

Organo di controllo dell'Azienda Musei provinciali

VERBALE N. 8/2024

Relazione sul bilancio di previsione per gli anni finanziari 2025-2027

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 oggi 29.11.2024 alle ore 9.00 in videoconferenza l'Organo di controllo dell'Azienda Musei Provinciali per relazionare in merito al bilancio di previsione per gli anni finanziari 2025-2027.

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 27/11/2024:

- Bilancio di previsione finanziario per gli esercizi finanziari 2025-2027, 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 2025-2027
- 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 2025-2027, con particolare riguardo all'esercizio 2025:

Entrate

Le entrate previste per *Trasferimenti correnti* (Titolo 2) nel 2025 ammontano a € 7.196.740,00, di cui 7.188.000,00 da Amministrazioni pubbliche e € 8.740,00 da Istituzioni Sociali Private. Gli stanziamenti a Titolo 2 risultano diminuiti di € 155.625,80 rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente. Nell'anno 2024 infatti tale trasferimento è ammontato in via definitiva ad € 7.352.365,80, di cui € 6.870.222,00 da Amministrazioni pubbliche, € 400.000,00 da Famiglie e € 82.143,80 da Istituzioni Sociali Private.

Le *Entrate extratributarie* (Titolo 3) stanziata nel 2025 ammontano ad € 6.020.401,53, in diminuzione di € 283.098,47 rispetto alle previsioni definitive 2024.

Le *Entrate in conto capitale* (Titolo 4), pari a € 3.600.977,68 nel 2025, 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 il progetto "mostra permanente sulla storia contemporanea" presso il Forte di Fortezza".

Infine, le *Entrate per conto di terzi e partite di giro* (Titolo 9) ammontano a € 1.622.000,00 per ciascun anno nel triennio 2025-2027.

L'assegnazione ordinaria provinciale ammonta a € 6.930.000,00 ed è destinata in particolare a:

- copertura dei costi del personale di diritto privato assunto direttamente dall'Azienda, comprensivi dei costi aggiuntivi derivanti dalla prospettiva di assunzioni a tempo indeterminato e dell'aumento di stipendio in seguito ad adeguamento istat;
- copertura, insieme alle entrate proprie, delle spese correnti e di parte degli investimenti, quando non finanziati da risorse ad hoc o da avanzo di amministrazione, della direzione centrale e dei diversi centri di costo;
- compensazione delle minori entrate derivanti dalla concessione dell'ingresso gratuito alle scuole della provincia di Bolzano a partire già da settembre 2024.

Ad essa si aggiungono per l'anno 2025 l'importo pari a € 150.000,00 euro messo a disposizione dalla ripartizione 28 affinché il Museo di scienze naturali possa assumere personale scientifico con contratti di diritto privato nell'ambito del progetto di monitoraggio delle specie protette e € 108.000,00 quale assegnazione straordinaria per il progetto Histona. Nel 2026 per lo stesso progetto è prevista un'assegnazione pari a € 124.000,00.

Al momento attuale il bilancio di previsione 2025-2027 della PAB non è ancora stato approvato in via definitiva, per cui nel corso del 2025, con variazione al bilancio di previsione, l'Azienda dovrà procedere 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	2025	2026	2027
n. 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.007.933,00	2.026.415,00	2.008.145,00
n. 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	533.701,53	590.699,55	589.407,29
n. 6: Ufficio tecnico	84.600,00	85.000,00	86.300,00
Totale spese correnti	2.626.234,53	2.702.114,55	2.683.852,29

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2024, nel 2025 si registra una variazione nelle previsioni di spesa dei programmi 3, 4 e 6, rispettivamente del -8,6%, del -3,3% e del +3,0%.

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	2025	2026	2027
n. 1: Redditi da lavoro dipendenti	5.390.000,00	5.255.000,00	5.255.000,00
n. 2: Imposte e tasse a carico dell'ente	280.000,00	310.000,00	310.000,00
n. 3: Acquisto di beni e servizi	3.925.907,00	3.640.845,00	3.699.020,00
n. 9: Rimborsi e poste correttive delle entrate	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale spese correnti	9.665.907,00	9.275.845,00	9.334.020,00

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

Macroaggregati	2025	2026	2027
Investimenti fissi lordi	4.479.712,64	1.364.592,97	768.914,57
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale spese in conto capitale	4.479.712,64	1.364.592,97	768.914,57

La **missione 20** riporta i fondi di riserva per spese impreviste e il fondo crediti dubbia esigibilità per un importo complessivo di € 77.900,00 riferito all'anno 2025, di cui € 57.900,00 in conto spese correnti e € 20.000,00 in conto capitale.

Spese correnti	2025	2026	2027
Missione 20 – Fondi e accantonamenti			
Fondo di riserva	47.967,27	179.240,70	129.839,52
Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.932,73	9.939,30	9.940,48
Totale spese correnti	57.900,00	189.180,00	139.780,00

Spese in conto capitale	2025	2026	2027
Missione 20 – Fondi e accantonamenti			
Fondo di riserva	20.000,00	60.000,00	47.400,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00
Totale spese in conto capitale	20.000,00	60.000,00	47.400,00

La **missione 99** è relativa ai Servizi per conto terzi e nell'esercizio 2025 presenta uno stanziamento pari a € 1.622.000,00.

Gli stanziamenti in conto competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 corrispondono 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	0,18%
Titolo 3	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,03%

	2025	2026	2027
ACCANTONAMENTO	9.932,73	9.939,30	9.940,48
Di cui parte corrente	9.932,73	9.939,30	9.940,48
Di cui c/ capitale	0,00	0,00	0,00

Nel corso del 2024 la quota accantonata, che andrà a confluire nell'avanzo di amministrazione, è pari a € 9.825,55. In totale la parte accantonata al Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2024 ammonta ad € 88.705,35.

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.

Stanziamiento di cassa

L'organo di controllo ha verificato che gli stanziamenti di cassa previsti per l'anno 2025, non superano gli stanziamenti di competenza dello stesso anno sommati ai residui presunti al 31/12/2024.

Volume di equilibri di bilancio

Il volume di bilancio di competenza per l'esercizio 2025 ammonta a € 18.471.754,17 (€ 15.213.732,52 nel 2026, € 14.595.966,86 nel 2027) e pareggia le entrate con le spese. Al netto delle partite di giro il volume di bilancio per l'anno 2025 ammonta a € 16.849.754,17.

Il bilancio di cassa prevede un fondo iniziale presunto all'01/01/2025 pari € 4.814.790,95, al quale si aggiungono riscossioni per € 21.677.190,83 e si sottraggono pagamenti per € 22.471.676,01. Al 31/12/2025 il fondo cassa finale presunto ammonterà quindi a € 4.020.305,77.

Il prospetto degli equilibri di bilancio certifica il raggiungimento dell'equilibrio finale, ottenuto grazie ad un equilibrio di parte corrente pari a € 869.100,00, che compensa l'equivalente disavanzo in conto capitale. Tale saldo potrà essere utilizzato per la copertura degli investimenti pluriennali.

Risultato di amministrazione presunto (al 31/12/2024)

L'avanzo presunto al 31/12/2024 pari a € 3.992.405,77 (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 determinazione dell'avanzo presunto al 31/12/2024:

		Euro
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	2.072.787,43
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.549.519,91
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	14.980.717,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	12.078.983,61
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	6.524.040,73
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	1.000.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	3.500.000,00
+/-	Variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio 2024	31.634,96
=	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	3.992.405,77

tabella a: Avanzo presunto al 31/12/2024 - determinato secondo lo schema del D.Lgs 118/2011

AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2024 CALCOLATO AL 25/11/2024					
		RESIDUI		COMPETENZA	TOTALE
CASSA					
Fondo cassa al 1° gennaio					4.187.583,15
RISCOSSIONI		1.063.053,26		12.098.571,13	13.161.624,39
PAGAMENTI		1.812.815,93		8.221.600,66	10.034.416,59
RISCOSSIONI, presunte per il restante periodo	(a)		(b)	1.000.000,00	1.000.000,00
PAGAMENTI, presunti per il restante periodo	(c)		(d)	3.500.000,00	3.500.000,00
(a) Fondo cassa presunto					4.814.790,95
RESIDUI					
RESIDUI ATTIVI		354.925,75		2.882.145,87	3.237.071,62
RESIDUI PASSIVI		170.438,89		3.857.382,95	4.027.821,84
ACCERTAMENTI presunti per il restante periodo (aumenti)		0,00			1.000.000,00
ACCERTAMENTI presunti per il restante periodo (diminuzioni)		0,00		0,00	0,00
IMPEGNI presunti per il restante periodo					3.500.000,00
Variazione residui dovuta a riscossioni/pagamento presunti (c+d-a-b)					2.500.000,00
(b) Differenza residui					-790.750,22
CALCOLO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
(a) Fondo di cassa presunto					4.814.790,95
(b) Differenza residui					-790.750,22
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					2.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					29.634,96
Avanzo presunto					3.992.405,77

tabella b: Avanzo presunto al 31/12/2024 - 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 a finanziamenti di terzi.

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 2025-2027,
- 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 2025-2027.

La seduta si conclude alle ore 11.00.

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