

Panoramica del direttore amministrativo sulla dimensione finanziaria

Nei successivi prospetti e grafici sono presentati i dati salienti della programmazione finanziaria del Museo delle Scienze nell'esercizio finanziario 2019 e marginalmente nel triennio 2019-2021 secondo la nuova contabilità armonizzata.

La riforma, in particolare, fa emergere le seguenti esigenze:

- la necessità di rappresentare l'equilibrio finanziario in termini di allineamento delle scadenze dei crediti e dei debiti;
- la necessità di conoscere l'effettiva entità dei debiti a carico della Pubblica Amministrazione nei confronti dei terzi;
- la necessità di frenare l'accumulo di residui attivi di parte corrente, comprendenti quote di dubbia riscossione.

Le entrate

Dai dati delle entrate di seguito rappresentati emerge sostanzialmente la seguente situazione:

- il dato 2018 del trasferimento PAT è stato normalizzato al dato 2019 togliendo la riduzione del finanziamento di Euro 3.800.000 applicata per il passaggio del personale dipendente alla PAT. Il trasferimento iniziale 2019 rispetto al 2018, tolti i trasferimenti delle spese d'investimento e di assegnazioni ad hoc intervenute durante il 2018, riscontra un calo del finanziamento provinciale di Euro 171.910 pari al 4,8%;
- le altre assegnazioni sono in linea con i contratti finora sottoscritti. È plausibile durante l'anno che queste risorse trovino un adeguato rimpinguamento;
- i proventi dalle attività istituzionali di natura anche commerciale previsti nel 2019 sono sostanzialmente in linea con il dato assestato 2018 (-2,9%). Il dato fa riferimento al trend storico dell'attività.

Dati i principi contabili della contabilità armonizzata, i dati generali 2019 - 2021 confrontati con il dato assestato 2018 sono:

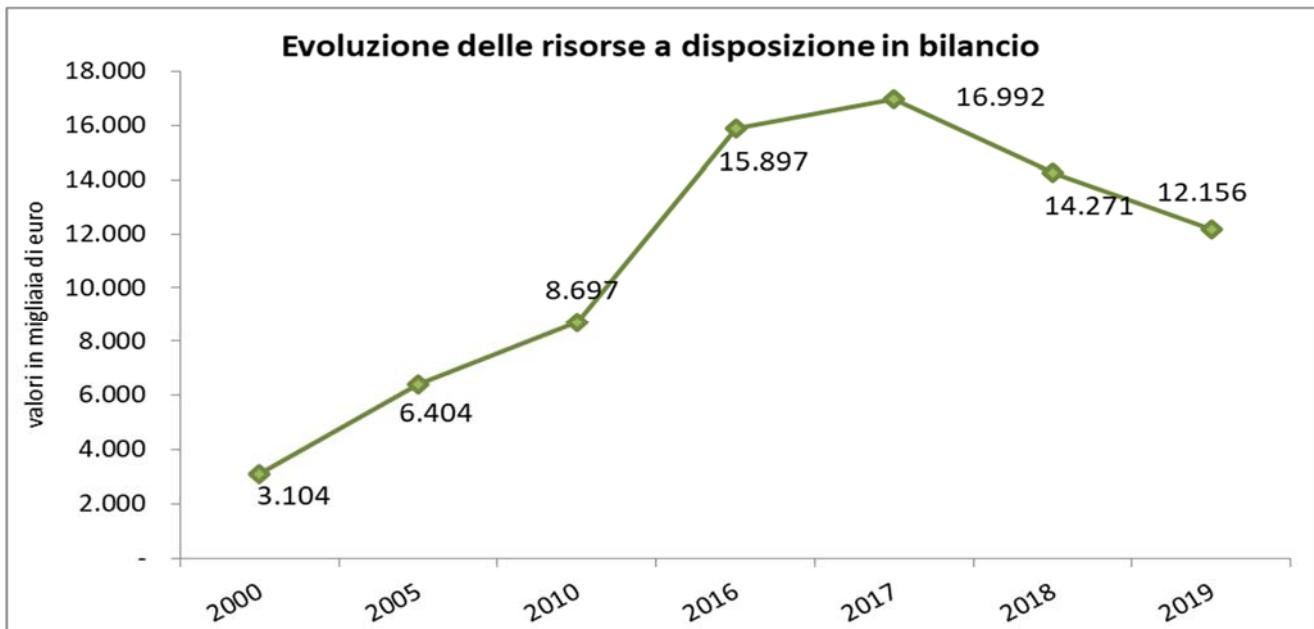
Assegnazioni	2018	2019	2020	2021	VAR% 2019/2018
Da PAT	4.950.153,44	3.789.808,00	3.494.808,00	3.527.808,00	-30,6%
Da Comuni	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,0%
Da Ministeri	190.965,99	33.000,00	33.000,00	33.000,00	-478,7%
Da Amministrazioni locali per progetti vincolati	667.594,23	400.000,00	400.000,00	400.000,00	-66,9%
Da Fondazione Caritro e altri enti privati	107.674,15	41.700,00	40.450,00	31.000,00	-158,2%
Da Unione Europea e resto del Mondo	508.489,26	212.000,00	212.000,00	212.000,00	-139,9%
Da imprese per sponsorizzazioni	280.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	-27,3%
Totale	6.739.877,07	4.731.508,00	4.435.258,00	4.458.808,00	-42,4%

Descrizione	2018	2019	2020	2021	VAR% 2019/2018
Proventi derivanti da attività di studio e ricerca scientifica svolti per conto di terzi	168.000,01	180.000,00	180.000,00	180.000,00	6,7%
Proventi derivanti da attività di mediazione culturale, compreso il noleggio di mostre temporanee, svolte per conto di terzi	115.700,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00	-146,2%
Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo	17.800,00	15.800,00	15.800,00	15.800,00	-12,7%
Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni	138.800,00	133.800,00	133.800,00	133.800,00	-3,7%
Proventi derivanti dall'ingresso al Museo	1.465.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00	-1,4%
Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale	750.000,00	735.000,00	735.000,00	735.000,00	-2,0%
Proventi derivanti dalla vendita di beni	566.100,00	558.000,00	558.000,00	558.000,00	-1,5%
Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo	510.000,00	510.000,00	505.000,00	510.000,00	0,0%
Totale	3.731.400,01	3.624.600,00	3.619.600,00	3.624.600,00	-2,9%

Assegnazioni	2018	2019	2020	2021	VAR% 2019/2018
Provinciali di spesa corrente	3.830.153,44	3.489.808,00	3.344.808,00	3.377.808,00	-9,8%
Provinciali di spesa d'investimento	1.120.000,00	300.000,00	150.000,00	150.000,00	-273,3%
Entrate proprie da assegnazioni	1.789.723,63	941.700,00	940.450,00	931.000,00	-90,1%
Entrate proprie da attività commerciale	3.731.400,01	3.624.600,00	3.619.600,00	3.624.600,00	-2,9%
Totale	10.471.277,08	8.356.108,00	8.054.858,00	8.083.408,00	-25,3%

Le entrate proprie nell'esercizio 2019, da assegnazioni e da attività commerciale, sono stimate prudenzialmente al 37,6% del totale delle entrate incluso il finanziamento delle spese del personale dipendente pari a Euro 3.800.000 (nel 2018, fine esercizio, sono pari al 38,7%). Le entrate da trasferimento provinciale finanziano le spese di funzionamento. Le entrate proprie e gli altri trasferimenti sono dedicate in parte al finanziamento delle spese di funzionamento e in parte alle attività culturali e scientifiche, sia libere sia vincolate.

Il seguente grafico mette in evidenza l'evoluzione delle risorse a disposizione in bilancio nel corso degli ultimi 19 anni (nel 2019 il valore è elevato di Euro 3.800.000 per la spesa di personale passata alla Provincia:



Le spese

Dai dati delle spese di seguito rappresentati emerge sostanzialmente la seguente situazione:

- le spese del personale dipendente dal 1.1.2019 transitano nel bilancio della PAT. La riduzione è pari a Euro 3.800.000 per gli esercizi 2019-2021. Si deve aggiungere che la riduzione del finanziamento fa riferimento ad una situazione del personale che nel frattempo si evoluta, con una riduzione del personale per cessazione, comando e mancate assunzioni di nove unità;
- nel fondo di riserva per spese obbligatorie di parte corrente sono stati accantonati Euro 325.000, per spese di personale (Fo.r.e.g., missioni e straordinari);
- le spese di acquisto servizi, nella fattispecie le spese dell'appalto dei servizi di accoglienza del pubblico e dei mediatori culturali, crescono rispetto alle spese di collaborazione del 20,6% pari ad Euro 522.000;
- le spese in conto capitale transitano tramite FPV e avanzo di amministrazione vincolato dall'esercizio 2018 all'esercizio 2019 per Euro 2.302.613,56. Le maggiori spese che transitano sono legate ai lavori di manutenzione straordinaria e ampliamento della sede territoriale del Museo delle Palafitte del Lago di Ledro e alla realizzazione del Planetario nel prato a nord del MUSE. Le risorse disponibili nel nuovo esercizio 2019, ma già impegnate nel 2018 per Euro 271.000, sono pari a Euro 300.000.

Dati i principi contabili della contabilità armonizzata, i dati generali 2019 - 2021 confrontati con il dato assestato 2019 sono:

Correnti:

Descrizione	2018	2019	2020	2021	VAR% 2019/2018
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.325.206,23	169.340,00	158.840,00	158.840,00	-2454,2%
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	478.500,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	-316,1%
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	8.916.596,47	7.449.600,54	7.159.145,50	7.154.695,50	-19,7%
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	48.500,00	54.850,00	34.000,00	34.000,00	11,6%
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,0%
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	323.978,79	557.972,50	556.972,50	556.972,50	41,9%
Trasferimento spese personale dipendente alla provincia	- 3.800.000,00				
Totale	10.293.781,49	8.347.763,04	8.024.958,00	8.020.508,00	-23,3%

Le spese, come detto nelle entrate, trovano copertura dai trasferimenti provinciali e poi dalle entrate proprie (il rapporto è 60% trasferimenti provinciali e 40% entrate proprie se si tiene conto delle spese di personale passate sul bilancio della provinciale). Le spese di funzionamento (manutenzioni ordinarie e utenze) sono quantificate secondo l'andamento degli anni precedenti, con le dovute correzioni in base a variazioni previste nel corso del nuovo esercizio. Le spese legate all'attività, culturale e scientifica, sono quantificate in base alle risorse finanziarie residuali a disposizione, per le risorse senza vincolo di destinazione, mentre sono quantificate secondo le schede di progetto per le risorse finanziarie con vincolo di destinazione. Anche per le attività finanziate da risorse libere le spese sono verificate attraverso delle schede di progetto.

C/capitale:

Descrizione	2018	2019	2020	2021
Spese per incarichi di progettazione, direzioni lavori e collaudi, nonché per studi, pareri tecnici, indagini e rilevazioni	372.968,19	248.681,45	15.000,00	15.000,00
Acquisto, realizzazione e ristrutturazione immobili, nonché relative acquisizioni in disponibilità	-	-	-	-
Spese per manutenzione straordinaria e parziale ristrutturazione degli immobili	1.411.606,01	1.050.742,07	20.000,00	20.000,00
Acquisto e progettazione di mobili ed arredi	590.000,00	470.547,95	20.000,00	20.000,00
Spese per l'acquisto di attrezzature di ufficio, attrezzature informatiche, di fotocopiatrici, di strumentazioni, macchine, attrezzature speciali e mezzi di trasporto	141.018,63	12.650,00	35.000,00	35.000,00
Spese per l'acquisto, realizzazione o manutenzione straordinaria di software	154.110,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00
Spese per l'acquisto di attrezzature e strumenti per la ricerca, nonché per la realizzazione e ristrutturazione di laboratori	2.000,00	-	-	-
Spese per l'acquisto, restauro e riordino di collezioni	41.000,00	32.616,70	-	-
Acquisto arredamento, impianti e attrezzatura per il settore espositivo e commerciale	801.328,20	732.175,39	27.000,00	27.000,00
Acquisto opere dell'ingegno e diritti d'autore	23.200,00	12.200,00	10.000,00	10.000,00
Spese per l'acquisto, la conservazione e catalogazione del patrimonio librario e multimediale	12.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale	3.549.231,03	2.602.613,56	150.000,00	150.000,00

Conclusioni

Il bilancio 2019 ha una sensibile contrazione delle risorse a disposizione sostanzialmente per i seguenti fattori:

- minori trasferimenti provinciali di parte corrente per Euro 171.910;
- minori risorse a disposizione per costo maggiore dello stesso servizio (pilot, coach, reception, shop, biglietteria e mediatori) per Euro 522.000;
- minori risorse a disposizione per riduzione del finanziamento provinciale causa passaggio del personale dipendente alla Provincia e mancata sostituzione del personale cessato, in comando o non ancora assunto (concorso in corso) per Euro 317.000;
- minori trasferimenti provinciali di parte d'investimento per Euro 820.000.