

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 2020 e marginalmente nel triennio 2020-2022 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 2019 e 2020 del trasferimento PAT è stato suddiviso in tre voci: finanziamento ordinario, finanziamento spese personale da rendicontare in progetti finanziati da terzi e finanziamento altre attività. Il trasferimento ordinario 2020 rispetto al 2019 riscontra un aumento del finanziamento provinciale di Euro 70.123 pari al 1,9%; le voci una tantum 2019 sono riferite alla conclusione del ciclo di trasferimento del personale dipendente alla Provincia (TFR) e ad altri incarichi direttamente attribuiti alle assegnazioni ordinarie da bilancio (ad es. Mostra Leonardo). Ci si attende che il finanziamento della mostra del Palazzo delle Albere venga attribuito con questa modalità;
- le altre assegnazioni sono in linea con i contratti finora sottoscritti. È possibile che durante l'anno emergano nuovi progetti sostenuti da corrispondenti finanziamenti;
- i proventi dalle attività istituzionali di natura anche commerciale previsti nel 2020 sono sostanzialmente in linea con il dato assestato 2019 (-6,3%). Il dato fa riferimento al trend storico dell'attività e ai contratti già perfezionati.

Dati i principi contabili della contabilità armonizzata, i dati generali 2020 - 2022 confrontati con il dato assestato 2019 sono:

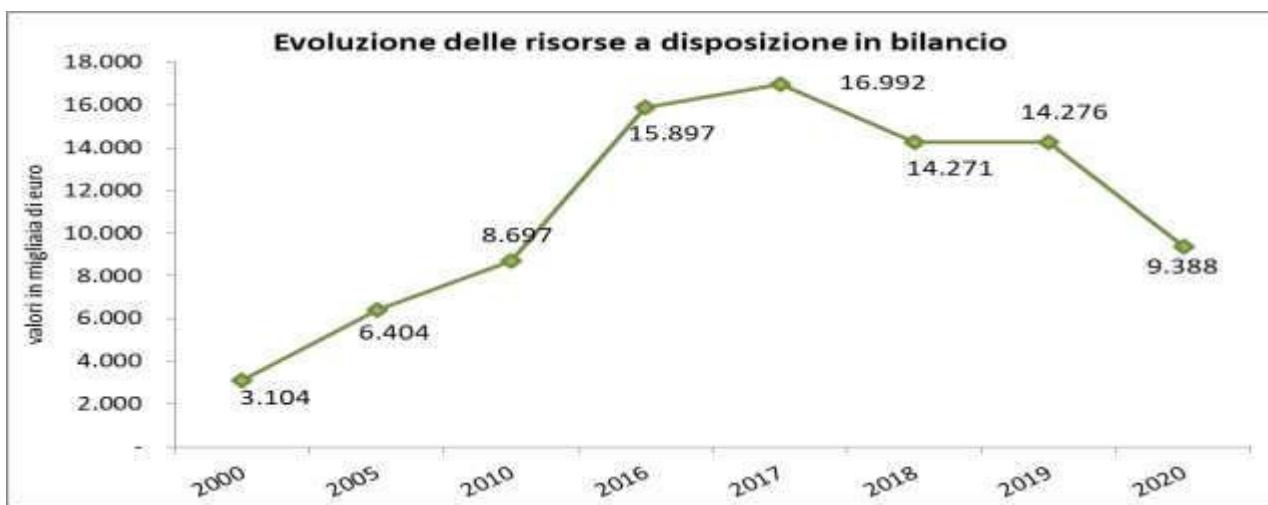
Assegnazioni	2019	2020	2021	2022	VAR% 2020/2019
Da PAT - per spese ordinarie	3.574.684,86	3.644.808,00	3.344.808,00	3.340.000,00	1,9%
Da PAT - per spese person. da rendicontare	489.328,44	450.000,00	0,00	0,00	
Da PAT - per spese una tantum	1.212.194,70	0,00	0,00	0,00	
Da Comuni - per spese ordinarie	48.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-37,1%
Da Ministeri - per progetti vincolati	50.965,26	40.000,00	15.000,00	15.000,00	-27,4%
Da Amministrazioni locali per progetti vincolati	650.364,80	405.000,00	200.000,00	100.000,00	-60,6%
Da Fondazione Caritro e altri enti privati - per progetti vincolati	22.500,00	46.500,00	36.500,00	21.500,00	51,6%
Da Unione Europea e resto del Mondo - per progetti vincolati	520.003,95	181.700,00	380.000,00	250.000,00	-186,2%
Da imprese e privati - per progetti	86.400,00	150.000,00	80.000,00	80.000,00	42,4%
Totale	6.654.442,01	4.953.008,00	4.091.308,00	3.841.500,00	-34,4%

Descrizione entrate proprie	2019	2020	2021	2022	VAR% 2020/2019
Attività di studio e ricerca scientifica svolte per conto di terzi	269.598,00	239.000,00	205.000,00	180.000,00	-12,8%
Mediazione culturale, compreso il noleggio di mostre temporanee	287.700,00	182.000,00	132.000,00	132.000,00	-58,1%
Vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo	22.922,00	14.300,00	14.300,00	14.300,00	-60,3%
Vendita di pubblicazioni	135.360,00	128.800,00	128.800,00	128.800,00	-5,1%
Biglietti d'ingresso	1.465.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00	-1,4%
Prestazioni di mediazione culturale	705.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	-0,7%
Proventi bookshop	525.320,00	522.000,00	522.000,00	522.000,00	-0,6%
Fitti e royalties a vario titolo	565.000,00	545.000,00	505.000,00	505.000,00	-3,7%
Sponsorizzazioni	320.000,00	290.000,00	240.000,00	240.000,00	-10,3%
Rimborsi vari	205.100,00	170.100,00	130.100,00	130.100,00	-20,6%
Totale	4.501.000,00	4.236.200,00	4.022.200,00	3.997.200,00	-6,3%

Assegnazioni	2019	2020	2021	2022	VAR% 2020/2019
Provinciali di spesa corrente	5.276.208,00	4.094.808,00	3.344.808,00	3.340.000,00	-28,9%
Provinciali di spesa d'investimento	700.000,00	350.000,00	150.000,00	0,00	-100,0%
Entrate proprie da assegnazioni	678.234,01	508.200,00	596.500,00	501.500,00	-33,5%
Entrate proprie da attività commerciale	4.501.000,00	4.236.200,00	4.022.200,00	3.997.200,00	-6,3%
Totale	11.155.442,01	9.189.208,00	8.113.508,00	7.838.700,00	-21,4%

Le entrate proprie nell'esercizio 2020, da assegnazioni e da attività commerciale, sono stimate al 51,6% del totale delle entrate, escluse le spese del personale dipendente a carico della Provincia (nel 2019, fine esercizio, sono pari al 46,4%). 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 20 anni (si ricorda che dal 2019 la Provincia ha ridotto il finanziamento di Euro 3.800.000 per la spesa di personale passata alla Provincia). La differenza tra 2019 e 2020 è sostanzialmente dovuta al riporto nel 2019 di fondi del 2018 tramite FPV (soprattutto l'esecuzione della ristrutturazione e ampliamento del museo delle Palafitte del lago di Ledro), avanzo di amministrazione vincolato e libero, il tutto per un totale pari a Euro 3.121.015 (nel 2020 Euro 193.746), a spese una tantum finanziate nel 2019 dalla Provincia per Euro 1.212.194, a minori finanziamenti provinciali per spese in conto capitale sul 2020 di Euro 350.000 e per la differenza a minori risorse prudenzialmente previste nel bilancio 2020, per circa Euro 399.000.



Le spese

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

- la spesa del personale dipendente dal 1.1.2019 è transitata nel bilancio della PAT. La riduzione del finanziamento provinciale è stato pari a Euro 3.800.000 per gli esercizi 2019-2021 e seguenti. Si deve aggiungere che la riduzione del finanziamento fa riferimento ad una situazione del personale che nel frattempo si è evoluta, con una riduzione del personale di ruolo e l'assunzione parziale di personale in sostituzione;
- nei fondi di riserva sono stati accantonati Euro 92.000 per spese obbligatorie e impreviste di parte corrente e Euro 48.000 per crediti di dubbia esigibilità;
- non sono previste per il momento spese in conto capitale che transitano tramite FPV e avanzo di amministrazione vincolato dall'esercizio 2019 all'esercizio 2020. Le risorse disponibili per le spese in conto capitale nel nuovo esercizio 2020, già impegnate nel 2019 per Euro 24.643,20, sono pari a Euro 350.000,00.

Dati i principi contabili della contabilità armonizzata, i dati del bilancio preventivo 2020 confrontati con il dato assestato 2019 sono rappresentati nella prossima tabella per macro voci di entrata e di spesa partendo dai costi fissi (locazioni, manutenzioni, utenze, spese generali), per passare ai costi variabili di struttura (appalto dei servizi di accoglienza del pubblico e dei mediatori culturali, acquisti per lo shop, spese personale, ecc.) e infine ai costi attività/progetti (spese funzionamento attività di mediazione culturale, spese funzionamento attività di ricerca, ecc.).

Categorie Entrata/Costo	Es. 2019		Es. 2020	
	Entrate	Spese	Entrate	Spese
1. Contributo PAT funzionamento	5.276.208,00		4.094.808,00	
1. Costi fissi		2.496.108,00		2.483.230,00
2. Entrate/Costi variabili di struttura	2.816.702,00	3.423.124,60	2.730.200,00	2.403.281,90
3. Entrate/Costi attività/progetti	3.395.160,72	5.568.838,12	2.557.946,92	4.496.443,02
4. Contributo PAT investimento	700.000,00		350.000,00	
4. Investimento	2.788.386,77	3.488.386,77	-	350.000,00
5. Anticipazione di cassa	748.604,30	748.604,30	512.620,80	512.620,80
5. Partite di giro	2.305.000,00	2.305.000,00	1.985.000,00	1.985.000,00
Totale complessivo	18.030.061,79	18.030.061,79	12.230.575,72	12.230.575,72

Le spese, come detto nelle entrate, trovano copertura dai trasferimenti provinciali e poi dalle entrate proprie (il rapporto è 48,4% trasferimenti provinciali e 51,6% entrate proprie escluse le spese di personale dipendente a carico del bilancio 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. Nella successiva tabella sono esplose le macro voci esposte nella tabella precedente.

Categorie Entrata/Costo	Es. 2019		Es. 2020	
	Entrate	Spese	Entrate	Spese
1. Contributo PAT funzionamento	5.276.208,00		4.094.808,00	
(vuoto)	5.276.208,00		4.094.808,00	
1. Costi fissi		2.496.108,00		2.483.230,00
Locazione		755.000,00		754.000,00
Manutenzioni ordinarie, riparazioni e servizi ausiliari		715.650,00		718.000,00
Oneri finanziari		15.000,00		15.000,00
Organi dell'ente		58.000,00		51.000,00
Pasti personale		60.000,00		67.000,00
Servizi amministrativi		50.428,00		39.500,00
Servizi generali: particolari pensioni		3.730,00		3.730,00
Servizi informatici		76.300,00		65.000,00
Utenze		762.000,00		770.000,00
2. Entrate/Costi variabili di struttura	2.816.702,00	3.423.124,60	2.730.200,00	2.403.281,90
Altre entrate	25.100,00		10.100,00	
Associazionismo		10.000,00		10.000,00
Automezzi		56.000,00		47.000,00
Beni di consumo		47.250,00		32.000,00
Biglietteria	1.465.000,00		1.445.000,00	
Bookshop	683.602,00	390.000,00	665.100,00	380.000,00
Comuni funzionamento	48.000,00		35.000,00	
Concessioni	150.000,00		150.000,00	
Esposizioni permanenti		215.000,00		215.000,00
Fondi costi fissi e variabili		-		82.118,38
Fondo crediti		30.222,50		48.163,52
Gestione servizi commerciali		1.280.500,00		1.190.000,00
Imposte e tasse		176.000,00		170.000,00
IRAP		95.000,00		50.000,00
IVA	90.000,00		90.000,00	
Mediazione culturale: Personale		20.308,83		-
Parcheggio	265.000,00		265.000,00	
Rappresentanza		4.000,00		4.000,00
Ricerca: Personale		46.913,32		-
Rimborsi vari	90.000,00		70.000,00	
Servizi amministrativi		24.500,00		21.000,00
Servizi generali: Consulenze		11.000,00		20.000,00
Servizi generali: Incarichi di collaborazione		30.400,00		25.000,00
Servizi generali: Pasti personale		17.000,00		15.000,00
Servizi generali: Personale		72.529,95		-
Servizi generali: Prestazioni professionali		9.500,00		6.000,00
Servizi generali: Rimborsi missione		2.000,00		2.000,00
Servizi informatici		28.000,00		35.000,00
TFR		790.000,00		-
Servizi per il personale		67.000,00		51.000,00
3. Entrate/Costi attività/progetti	3.395.160,72	5.568.838,12	2.557.946,92	4.496.443,02
Affitto spazi	150.000,00		130.000,00	
Attività di mediazione culturale per conto terzi	287.700,00		182.000,00	
Attività di studio e ricerca scientifica per conto terzi	269.598,00		239.000,00	
Attività editoriale		5.000,00		5.000,00
Avanzo vincolato	63.965,41		193.746,92	
Comunicazione		157.500,00		116.000,00
Corporate	320.000,00	273.200,00	290.000,00	310.000,00
Erogazioni liberali	80.000,00		150.000,00	
Fondi costi attività/progetti		293,56		9.693,02
FPV	268.663,30		-	
Gestione servizi educativi		1.932.000,00		1.929.000,00
Iscrizione convegni		3.000,00		4.000,00
Mediazione culturale: beni di consumo		14.596,78		10.000,00
Mediazione culturale: incarichi di collaborazione		204.300,00		60.000,00
Mediazione culturale: mostre e eventi		1.048.275,34		295.000,00
Mediazione culturale: Prestazioni professionali		81.868,05		25.000,00
Mediazione culturale: Rimborsi missione		14.534,08		15.000,00
Mediazione culturale: spese vincolate a progetti		214.915,93		153.100,00
Organizzazione convegni		46.990,72		30.000,00
Personale finanziato da progetti + Mediazione culturale: Personale		556.620,78		450.000,00
Ricerca: altre spese		4.000,00		4.000,00
Ricerca: beni di consumo		74.415,66		35.000,00
Ricerca: Borse di studio		150.194,80		61.000,00
Ricerca: Incarichi di collaborazione		413.400,00		165.000,00
Ricerca: Personale		-		-
Ricerca: Prestazioni professionali		185.500,00		130.000,00
Ricerca: Rimborsi missione		13.980,00		15.000,00
Ricerca: Spese vincolate a progetti		139.402,42		95.650,00
Ricerca: Trasferimenti Tanzania		34.850,00		34.000,00
Spese vincolate a progetti		-		545.000,00
Trasferimenti vincolati a progetti	1.250.234,01		673.200,00	
Attività educative	705.000,00		700.000,00	
4. Contributo PAT investimento	700.000,00		350.000,00	
(vuoto)	700.000,00		350.000,00	
4. Investimento	2.788.386,77	3.488.386,77	-	350.000,00
Avanzo libero	325.327,64		-	
Avanzo vincolato	120.000,00		-	
FPV	2.343.059,13		-	
Spese investimento		3.488.386,77		350.000,00
5. Anticipazione di cassa	748.604,30	748.604,30	512.620,80	512.620,80
(vuoto)	748.604,30	748.604,30	512.620,80	512.620,80
5. Partite di giro	2.305.000,00	2.305.000,00	1.985.000,00	1.985.000,00
(vuoto)	2.305.000,00	2.305.000,00	1.985.000,00	1.985.000,00
Totale complessivo	18.030.061,79	18.030.061,79	12.230.575,72	12.230.575,72

Conclusioni

Il bilancio 2020 ha una contrazione delle risorse a disposizione sostanzialmente per i seguenti fattori:

- minori risorse prudenzialmente previste in bilancio per Euro 399.000;
- minori trasferimenti provinciali a finanziamento spese una tantum per Euro 1.212.194;
- avanzo di amministrazione vincolato e libero e FPV per Euro 2.927.000 (2019 Euro 3.121.015 e 2020 Euro 193.746);
- minori trasferimenti provinciali di parte d'investimento per Euro 350.000.