

**PARERE SUL RENDICONTO GENERALE 2013
DA PARTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI**

In data 17 giugno 2014 ad ore 08.30 il **dott. Massimo Eder**, Direttore Amministrativo del Museo, ha sottoposto a verifica la documentazione del Rendiconto Generale relativo all'esercizio 2013 al Collegio dei Revisori Contabili, nominato dalla Giunta Provinciale di Trento con delibera n. 2071 del 30 settembre 2011.

Sono presenti tutti i Revisori Contabili ed in particolare:

- **Fulvia Deanesi**, dott.sa nata a Riva del Garda il 26 dicembre 1956, codice fiscale DNSFLV56T66H330E;
- **Patrizia Gentil**, dottore commercialista e revisore contabile, nata a Cles (TN) il 24 giugno 1973, codice fiscale GNT PRZ 73H64 C794X;
- **Marco Viola**, dottore commercialista e revisore contabile, nato a Trento il 5 marzo 1978, codice fiscale VLI MRC 78C05 L378T.

In particolare sono stati inviati i seguenti documenti in formato elettronico:

- Proposta di Rendiconto Generale 2013 con la relazione del Presidente del Museo delle Scienze;
- Relazione di conformità del Rendiconto Generale 2013 del Museo delle Scienze da cui si evince come sia rispettata la conformità sia alle indicazioni per la formazione del bilancio per l'esercizio finanziario 2013 e bilancio pluriennale 2013-2015 contenute nelle deliberazioni della Giunta Provinciale del 23 novembre 2012, n. 2505;
- Verbale di Cassa del Tesoriere del Museo delle Scienze;
- Elenco residui attivi (accertamenti) insussistenti ed inesigibili;
- Elenco residui attivi e passivi suddivisi per capitoli e per anno;
- Inventario dei beni immobili e mobili al 31/12/2013.

Si ricorda che il bilancio di previsione è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione del Museo con deliberazione n. 71 del 20 dicembre 2012, a cui poi sono seguite n. 2 variazioni (con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 15.10.13, e n. 42 del 10.12.13).

GESTIONE CORRENTE

Esaminando la gestione corrente di bilancio (a breve termine) si rileva un incremento sia delle entrate che delle uscite rispettivamente pari al 67,30% e al 68,38%.

Il differenziale di parte corrente è positivo (avanzo di parte corrente), ed ammonta ad € 253.631,92 con un incremento del 33,98 % rispetto a quello dell'esercizio precedente.

| GESTIONE CORRENTE | 2012 | 2013 | Var. % |
|------------------------------|------------------|------------------|--------|
| Entrate correnti | € 6.022.004,25 | € 10.074.768,77 | 67,30% |
| (-) Spese correnti | € - 5.832.702,03 | € - 9.821.136,85 | 68,38% |
| Differenza di parte corrente | € 189.302,22 | € 253.631,92 | 33,98% |

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

Con riferimento alla gestione in conto capitale (a lungo termine), si registrano € 7.443.714,63 di spese in conto capitale compensate parzialmente dalle entrate in conto capitale e dal differenziale positivo di parte corrente. Non si registrano entrate per accensione di mutui e prestiti superiori alle uscite per rimborso di prestiti.

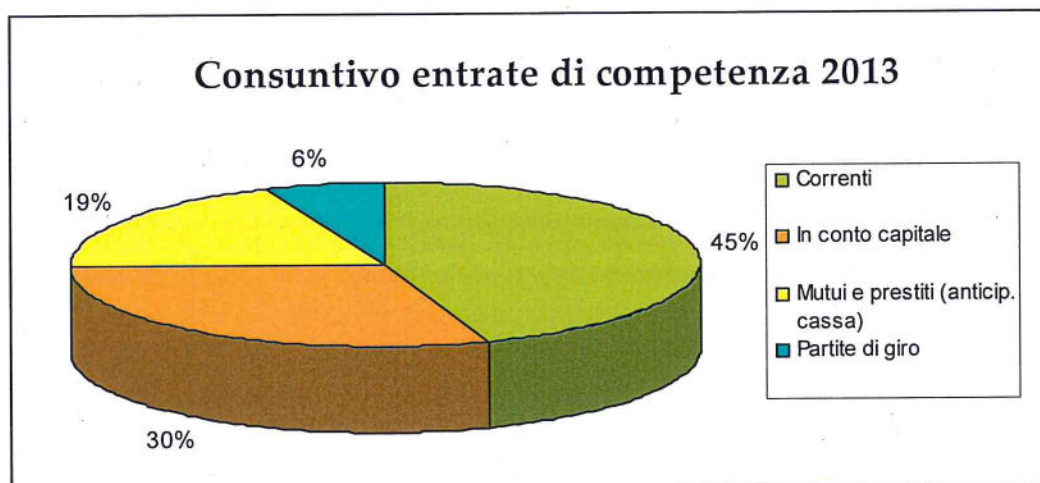
Riassumendo la copertura degli investimenti, si evidenzia quindi quanto segue:

| ONERI: | 2012 | 2013 | Var. % |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| Spese in conto capitale | € 13.053.624,04 | € 7.443.714,63 | - 42,98% |
| COPERTURA ONERI: | | | |
| Entrate in conto capitale | €12.623.330,00 | € 6.840.437,67 | - 45,81% |
| Accensione mutui netti di rimborsi | € 0 | | 0 % |
| Differenza di parte corrente | € 189.302,22 | €253.631,92 | 33,98% |
| TOTALE | € 12.812.632,22 | € 7.094.069,59 | -44,63% |
| Avanzo finanz. di competenza | € 240.991,82 | € 349.645,04 | 45,09% |

ATTUAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Dopo aver analizzato in termini generali l'evoluzione del bilancio consuntivo 2013 rispetto a quello dell'anno precedente, si rivolge ora l'attenzione alla concreta attuazione delle iniziative programmate e autorizzate dal bilancio di previsione.

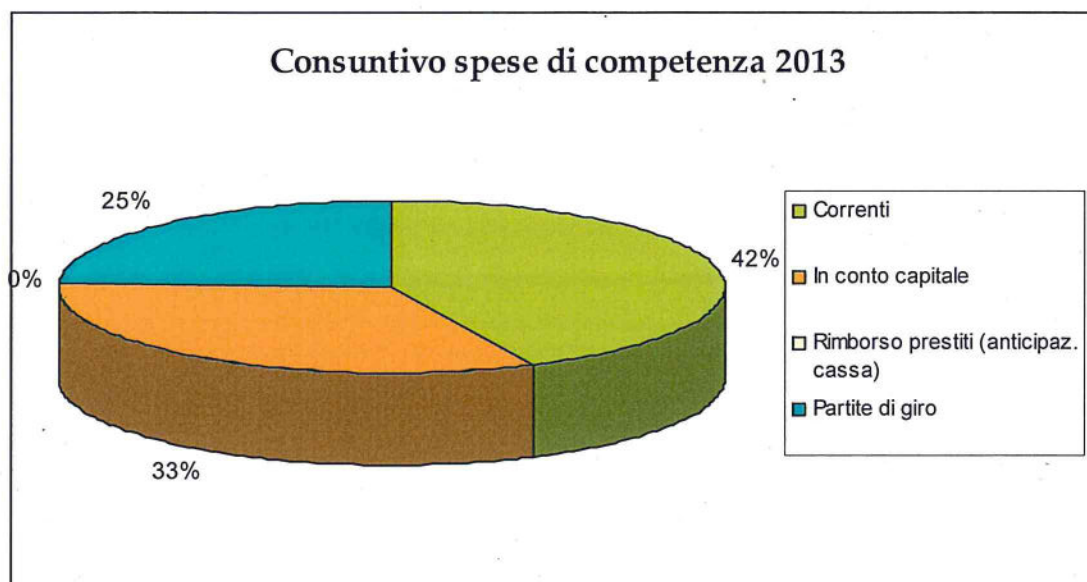
| ENTRATE | ACCERTAM. | INCASSI | RESIDUI | REAL. |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| Correnti | € 10.074.768,77 | € 6.565.153,98 | € 3.509.614,79 | 65,16% |
| In conto capitale | € 6.840.437,67 | € 387,67 | € 6.840.050,00 | 0,01% |
| Mutui e prestiti (anticip. cassa) | € 4.237.079,34 | € 4.237.079,34 | | 100% |
| Partite di giro | € 1.379.477,55 | € 1.332.190,97 | € 47.286,58 | 96,57% |
| TOTALE | € 22.531.769,33 | € 12.134.811,96 | € 10.396.957,37 | 53,86% |



Il totale accertato delle entrate è stato incassato per il 53,86%; le entrate correnti accertate ed incassate rappresentano il 65,16%, mentre le entrate in conto capitale accertate ed incassate rappresentano lo 0,01%. Si denota un decremento dei residui attivi, dovuto all' incasso degli stanziamenti Provinciali accertati negli anni precedenti e stanziati per la realizzazione del nuovo museo. Le anticipazioni di cassa ammontano ad Euro 4.237.079,34.

* * * * *

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI | RESIDUI | REAL. |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| Correnti | € 9.821.136,85 | € 6.399.911,10 | € 3.421.225,75 | 65,16% |
| In conto capitale | € 7.443.714,63 | € 1.197.971,39 | € 6.245.743,24 | 16,09% |
| Rimborso prestiti (anticipaz. cassa) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Partite di giro | € 5.616.562,89 | € 5.377.560,82 | € 239.002,07 | 95,74% |
| TOTALE | € 22.881.414,37 | € 12.975.443,31 | € 9.905.971,06 | 56,71% |



Per quanto riguarda il totale impegnato delle spese di competenza è stato pagato per il 56,71%; in particolare le spese correnti sono state pagate nella misura del 65,16% rispetto all'impegno e le spese in conto capitale sono state pagate per il 16,09% rispetto agli impegni in c/capitale.

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Si riporta di seguito la gestione dei residui attivi e dei residui passivi:

| RESIDUI ATTIVI: | 2012 | 2013 | Var. % |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Consistenza al 01/01 | € 6.383.843,32 | € 17.958.876,73 | 181,32% |
| (+) Utilizzo f.do iniziale di cassa | | | |
| (+/-) Magg./min. residui accertati | € - 31.044,47 | € -132.299,04 | 326,16% |
| (-) Riscossioni | € - 3.640.023,94 | € -12.326.972,60 | 238,65% |
| (+) Residui gest. di competenza | € 15.246.101,82 | € 10.396.951,37 | -31,81% |
| TOT. ATTIVITA' FINANZIARIE | € 17.958.876,73 | € 15.896.556,46 | 181,32% |

| RESIDUI PASSIVI: | 2012 | 2013 | Var. % |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Consistenza al 01/01 | € 6.018.672,86 | € 16.908.554,27 | 180,93% |
| (+/-) Maggiori/minori impegni | € - 276.705,30 | € - 154.352,13 | -44,22% |
| (-) Pagamenti | € -2.177.498,03 | € - 12.570.552,06 | 477,29% |
| (+) Residui gest. di competenza | € 13.344.084,74 | € 9.905.971,06 | -25,77% |
| TOT. PASSIVITA' FINANZIAR. | € 16.908.554,27 | € 14.089.621,14 | -16.67% |

Come si può notare, la gestione dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2013 rispetto a quella dell'anno precedente, evidenzia un deciso decremento, dovuto da una parte agli incassi dei contributi Provinciali stanziati negli esercizi precedenti per l'allestimento del nuovo Mu.Se, e dall'altra al conseguente pagamento dei fornitori del medesimo progetto.

Interessante è analizzare anche l'anno di formazione dei residui, attivi e passivi, riportati nelle tabelle e nei grafici che seguono:

| ATTIVI | 2012 | % | 2013 | % |
|-------------------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|
| competenza | € 15.246.101,82 | 84,9% | € 10.396.951,38 | 65,40% |
| anno precedente | € 1.474.328,48 | 8,2% | € 4.452.611,33 | 28,01% |
| 2 anni precedenti | € 551.673,95 | 3,1% | € 68.099,73 | 0,43% |
| 3 o più anni precedenti | € 686.772,48 | 3,8% | € 978.894,02 | 6,16% |
| TOT. | € 17.958.876,73 | 100% | € 15.896.556,46 | 100% |

Si possono notare delle partite, di importo limitato, risalenti ad anni precedenti. Tenuto conto del tempo trascorso, si invita il Mu.Se a verificare lo stato di attuazione degli incarichi, provvedendo, a far transitare in economia tali somme.

| PASSIVI | 2012 | % | 2013 | % |
|-------------------------|-----------------|-------|-----------------|--------|
| competenza | € 13.344.084,74 | 78,9% | € 9.905.971,06 | 70,31% |
| anno precedente | € 2.960.432,39 | 17,5% | € 3.797.481,18 | 26,95% |
| 2 anni precedenti | € 463.922,62 | 2,7% | € 168.207,78 | 1,19% |
| 3 o più anni precedenti | € 140.114,52 | 0,8% | € 217.961,12 | 1,55% |
| TOT. | € 16.908.554,27 | 100% | € 14.089.621,14 | 100% |

GESTIONE FINANZIARIA (O DI CASSA)

La situazione contabile **finanziaria o di cassa** di fine esercizio come appare nella **Proposta di Bilancio Consuntivo 2013** elaborata dagli uffici del Museo delle Scienze è la seguente:

| GESTIONE FINANZIARIA | 2012 | 2013 | Var. % |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Cassa iniziale | € 54.491,32 | € - 625.918,57 | 1048,66% |
| (+) Riscossioni (n. 854 reversali) | € 10.140.901,57 | € 24.461.784,56 | 141,22% |
| (-) Pagamenti (n. 3.179 mandati) | € - 10.821.311,46 | € - 25.545.995,37 | 136,07% |
| Fondo di cassa finale al 31/12 | € - 625.918,57 | € -1.710.129,38 | 173,22% |

Le suddette risultanze contabili concordano con il verbale di verifica di cassa del Tesoriere del Museo delle Scienze, UniCredit Banca Spa, al 31.12.2013.

GESTIONE AMMINISTRATIVA

La **gestione amministrativa** evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 96.805,94 (- 77,19% rispetto all'avanzo di amministrazione riscontrato nel 2012) e si profila nei seguenti termini:

| GESTIONE AMMINISTRATIVA | 2012 | 2013 | Var. % |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|---------|
| Fondo cassa finale al 31/12 | € - 625.918,57 | € -1.710.129,38 | 173,22% |
| (+) Accert. entrate (residui attivi) | € 17.958.876,73 | € 15.896.556,46 | 11,48% |
| (-) Imp. spese (residui passivi) | € - 16.908.554,27 | € -14.089.621,14 | 16,67% |
| Avanzo di amministrazione | € 424.403,89 | € 96.805,94 | 77,19% |

GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione complessiva di competenza del Conto Consuntivo espone un **disavanzo** di competenza di € 349.651,04.

| GESTIONE DI COMPETENZA | 2012 | 2013 | Var. % |
|---------------------------------|------------------|------------------|--------|
| Accertamenti di competenza | € 21.746.979,45 | € 22.531.763,33 | 3,61% |
| - Impegni di competenza | € -21.987.898,17 | € -22.881.414,37 | 4,06% |
| Avanzo/ disavanzo di competenza | € - 240.918,72 | € -349.651,04 | 45,13% |

INVENTARIO

Il Collegio dei Revisori Contabili ha provveduto alla verifica a campione della consistenza dei beni patrimoniali materiali di proprietà del Museo delle Scienze che rappresentano la spesa in conto capitale, nonché dei beni ricevuti in omaggio.

Al momento la distinta dei beni nei rispettivi registri di inventario non è ancora integrata nel programma di contabilità Ascot, ma viene gestita separatamente su fogli elettronici di Microsoft Excel dal responsabile Luca Gabrielli.

La rilevazione della consistenza delle collezioni scientifiche è tuttora in corso.

I valori di cui sopra corrispondono a quanto indicato nelle attività del Conto del Patrimonio.

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO

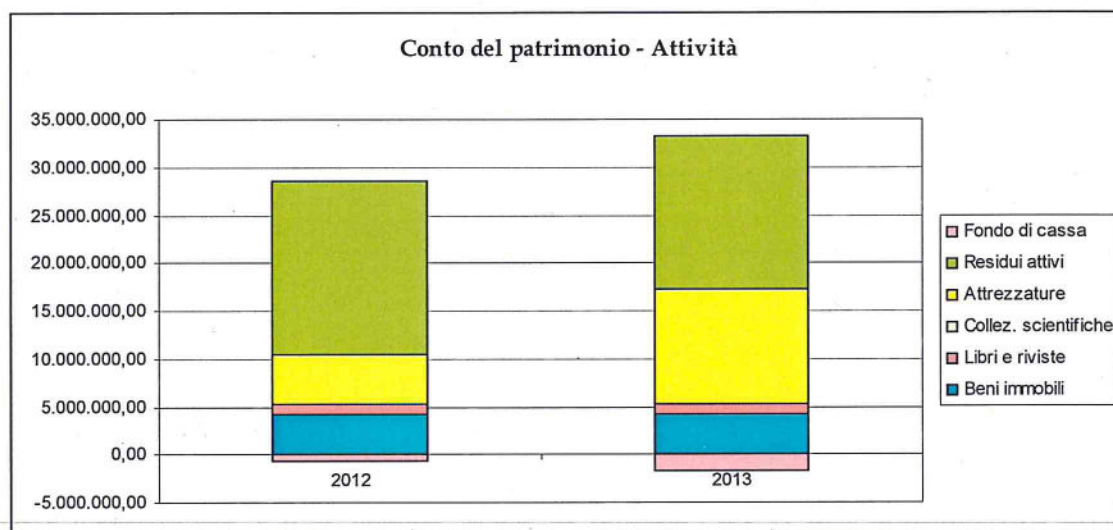
Nel Conto del Patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 (inseriti al costo storico) e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

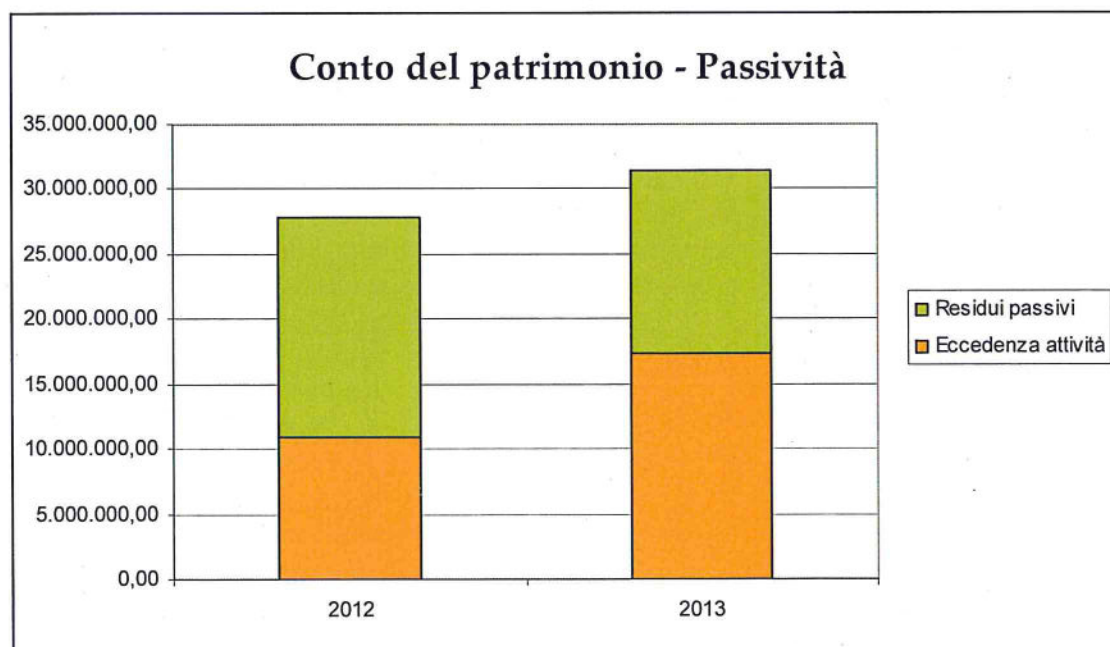
| Attività | 31/12/2012 | Variazioni | 31/12/2013 | Var. % |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| Beni immobili | € 4.154.170,93 | € 0 | € 4.154.170,93 | 0,00% |
| Libri e riviste | € 1.111.724,75 | € 26.424,26 | € 1.138.149,01 | 2,38% |
| Collez. scientifiche | <i>Da rilevare</i> | | <i>Da rilevare</i> | |
| Attrezzature | € 5.253.530,10 | € 6.750.924,78 | € 12.004.454,88 | 128,50% |
| Residui attivi | € 17.958.876,73 | € - 2.062.320,27 | € 15.896.556,46 | -11,48% |
| Fondo di cassa | € - 625.918,57 | € -1.084.210,81 | -€ 1.710.129,38 | 173,22% |
| TOTALE | € 27.852.383,94 | € 10.932.781,13 | € 27.852.383,94 | 16,69% |

Le maggiori variazioni assolute nelle Attività Patrimoniali del Museo a fine esercizio 2013 rispetto all'esercizio 2012 si registrano fra le attrezzature (+ 6.750.924,78), i residui attivi fanno registrare una diminuzione pari all' 11,48 %, mentre i libri e riviste aumentano del 2,38%. La giacenza di pubblicazioni è di € 1.138.149,01 (+ € 26.424,26 rispetto al 2012) mentre le collezioni scientifiche, ina-

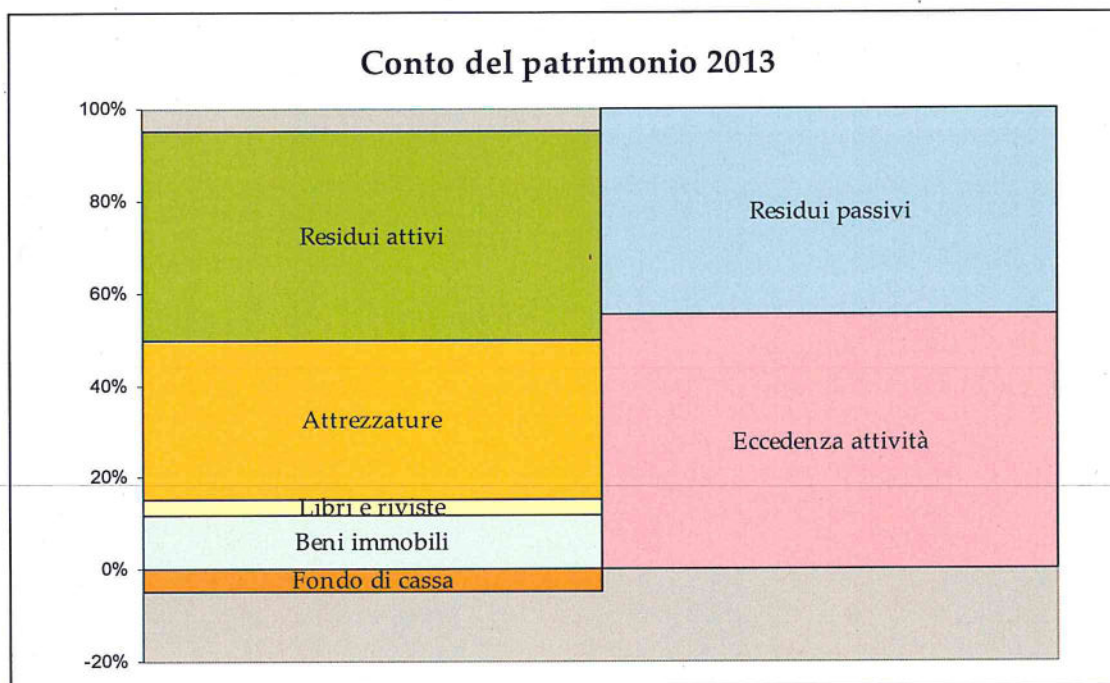
lienabili, restano ancora da valutare. Da rilevare che il fondo cassa risulta essere negativo, per Euro 1.710.129,38.



| Passività | 31/12/2012 | Variazioni | 31/12/2013 | Var. % |
|--------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| Eccedenza attività | € 10.943.829,67 | € 6.449.751,09 | € 17.393.580,76 | 58,94% |
| Residui passivi | € 16.908.554,27 | € - 2.818.933,13 | € 14.089.621,14 | -16,67% |
| TOTALE | € 27.852.383,94 | € 3.630.817,96 | € 27.852.383,94 | 13,04% |



La composizione del Patrimonio del Museo a fine 2013 risulta equilibrata, in quanto l'eccedenza delle attività copre il valore degli investimenti (in beni immobili, attrezzature, libri e riviste) ed i residui attivi superano quelli passivi.



VERIFICA DI CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE P.A.T.

I Revisori hanno quindi preso in esame le indicazioni per la formazione del bilancio per l'esercizio finanziario 2013 e bilancio pluriennale 2013-2015 contenute nelle deliberazioni della Giunta Provinciale del 23 novembre 2012, n. 2505 al fine di verificare la congruità del Rendiconto finanziario rispetto a:

Entrate (trasferimenti provinciali ed altre entrate):

- i trasferimenti provinciali sono iscritti in bilancio nella misura corrispondente alle assegnazioni stanziare sul bilancio provinciale;

- per quanto riguarda le entrate da tariffe, il Mu.Se. ha adottato il nuovo piano tariffario, in linea con i maggiori musei provinciali, nazionali ed internazionali di pari livello con delibera del Consiglio di Amministrazione di data 22 aprile 2013;
- le altre entrate dell'ente sono stimate prudenzialmente secondo quanto previsto nel Budget presentato in Giunta Provinciale in data 04 marzo 2011, e rimodulate due volte sulla base dei primi mesi di apertura della nuova sede;
- non sono previste entrate per il ricorso a operazioni creditizie;

Spese:

- spesa corrente: il vincolo di contenimento della spesa corrente complessiva relativa al **2013** viene rispettato, se non si considerano le uscite relative alla gestione del nuovo Museo; dato il tenore della direttiva che prevede che *"il confronto dovrà essere effettuato tra dati omogenei escludendo le spese una tantum, ossia con effetti non ripetitivi sul bilancio, correlate ad eventi di rilevante incidenza per la finanza dell'ente ovvero connesse alla gestione di nuove strutture"* tale comportamento di esclusione della voce di cui sopra viene ritenuto corretto;
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il budget di risorse per l'affidamento di incarichi per l'esercizio 2013 in coerenza con quanto disposto dalla direttiva è pari ad € 52.269,16; nel corso dell'esercizio sono stati conferiti incarichi di studio, ricerca e consulenza per complessivi Euro 16.222,80;
- razionalizzazione e contenimento spese di natura discrezionale: le direttive non sono rispettate, per la parte di investimento, in quanto l'entrata in esercizio del nuovo Mu.Se. impone di assegnare maggiori risorse rispetto a quanto previsto dalle Direttive Provinciali, in particolar modo rispetto alla voce *"Mostre e manifestazioni"*; bisogna però considerare che questa

voce di spesa fa parte dell'attività istituzionale del museo. Il collegio dei Revisori prende atto di quanto attestato dal Museo, ossia che le medesime spese sono stanziare in una misura strettamente essenziale;

- spese per l'acquisto di beni e servizi: il Museo, oltre ad aver applicato quanto previsto dalle direttive provinciali per l'acquisto di beni e servizi, si avvale del mercato elettronico provinciale, ed in sua assenza di quello nazionale;
- spese per il personale: le direttive vengono rispettate. Da segnalare che con deliberazione n. 2206 di data 17 ottobre 2013 la Giunta Provinciale ha autorizzato il Museo a derogare al limite massimo di spesa per lavoro straordinario, inizialmente fissato in Euro 175.500,00, innalzando tale soglia ad Euro 320.000,00;
- disposizioni in materia di collaborazioni: le spese per collaborazioni dovevano essere ridotte del 10% rispetto a quelle sostenute per il 2012; va però sottolineato che in presenza di inderogabili maggiori necessità connesse allo svolgimento dell'attività istituzionale la Giunta Provinciale poteva definire un tetto massimo alle spese in oggetto, di importo superiore al limite di cui sopra. Con deliberazione n. 2576 del 13/12/2013 la stessa Giunta ha autorizzato per il Mu.Se una nuova soglia pari ad Euro 2.500.000,00, il che ha permesso il rispetto della direttiva;
- spese di personale e per collaborazione degli enti pubblici strumentali: la direttiva è rispettata;
- compensi del Consiglio di Amministrazione e dei Revisori dei Conti: le direttive sono rispettate;
- utilizzo degli strumenti di sistema: il Museo per quanto compatibile con la propria attività si impegna ad utilizzare tali sistemi;
- spese degli enti: sono state iscritte nel bilancio del Museo rispettando i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da finanziamenti della P.A.T. ,

anche per le economie di spesa, garantendo l'equilibrio finanziario ed economico;

- vengono garantiti sia l'equilibrio finanziario che quello economico;
 - l' avanzo di consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2012 è stato interamente destinato a spese di investimento ;
 - spesa per l'acquisto e la locazione di immobili: la direttiva è rispettata;
 - spesa per l'acquisto di arredi e di autovetture: la direttiva è rispettata;
 - gestione di cassa: il Museo delle Scienze ha formulato le previsioni di cassa tenendo conto delle indicazioni delle direttive delle assegnazioni complessive di competenza della Provincia Autonoma di Trento. Il budget di cassa **2013** previsto è pari ad € 25.703.258,01;
-
- il Museo dichiara inoltre che si adeguerà sia alle direttive che saranno emanate dalla Provincia, in merito alla predisposizione di un sistema di controllo interno; ad oggi le procedure amministrative prevedono una netta distinzione tra chi certifica e chi liquida la spesa;

CONCLUSIONI

Esaurita l'analisi finanziaria ed economica del Rendiconto in oggetto, i Revisori Contabili dichiarano di aver controllato su base campionaria i documenti e gli atti afferenti la gestione nel corso del proprio mandato e di non aver rilevato alcuna significativa irregolarità.

Il verbale di verifica di cassa sottoscritto dal Tesoriere conferma le risultanze contabili.

Risultano rispettate le vigenti disposizioni ed adempimenti tributari la conformità alla legge provinciale 14 settembre 1979 n. 7, e successive modifiche, recante norme in materie di bilancio e di contabilità generale della Provincia Autonoma di Trento nonché la conformità alle direttive agli enti funzionali della Provincia Autonoma di Trento approvate con delibera di Giunta n. 2814, di data

20 novembre 2009, previste dall'articolo 7 della legge provinciale 12 maggio 2004, n. 4.

Il Conto Consuntivo 2013 risulta quindi correttamente compilato e pertanto il Collegio dei Revisori Contabili esprime **parere favorevole** alla sua approvazione dagli organi competenti.

Trento, lì 23 giugno 2014.

Il Collegio dei Revisori Contabili:

- dott. Marco Viola (Presidente) -



- dott.ssa Patrizia Gentil -



- dott.ssa Fulvia Deanesi -

