

Museo delle scienze



PARERE SUL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2015 E SUL BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017 DA PARTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI

In data 19 dicembre 2014 il dott. **Massimo Eder**, Direttore Amministrativo del Museo, ha sottoposto a verifica la documentazione del Bilancio Annuale di Previsione 2015 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**, Dirigente Generale del Dipartimento Affari finanziari e programmazione della Provincia, nata a Riva del Garda il 26 dicembre 1956, codice fiscale DNSFLV56T66H330E;
- **Marco Viola**, dottore commercialista e revisore contabile, nato a Trento il 5 marzo 1978, codice fiscale VLI MRC 78C05 L378T.
- **Stefano Angheben**, dottore commercialista e revisore contabile, nato a Trento il 13 agosto 1957, codice fiscale NGHFSN57M13L378V;

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

- Proposta di Bilancio Annuale di Previsione 2015;
- Relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2015 del Museo delle Scienze per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015-2017 del Pre-

sidente e specificazione del bilancio di previsione, che descrive i criteri di quantificazione delle entrate e delle uscite ai sensi dell'art. 14 dello Statuto del MUSE;

- Direttive per la formazione del Bilancio Annuale di Previsione 2015 e del Bilancio Pluriennale 2015-2017 nei confronti delle strutture della Provincia Autonoma di Trento e dei soggetti collegati alla finanza provinciale per il conseguimento degli obiettivi previsti dalla manovra finanziaria 2015;
- Relazione di conformità del Bilancio Annuale di Previsione 2015 del MuSe alle direttive emanate dalla PAT per la formazione dei Bilanci di Previsione 2015 degli Enti strumentali della Provincia Autonoma di Trento.

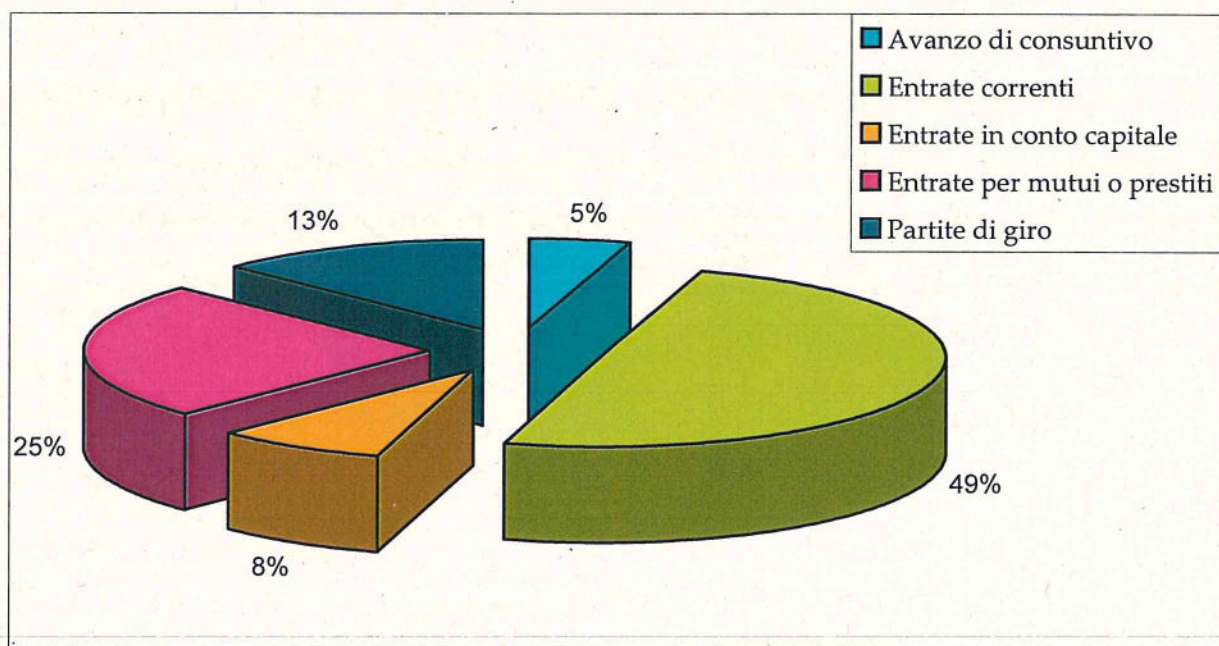
GESTIONE DI COMPETENZA SULL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2015 si riassume, con riferimento alla gestione di competenza per l'attività del MUSE, nei seguenti valori:

Tab. 1 Entrate previste per l'anno 2015

ENTRATE PREVISTE	2014	2015	% VAR.
Avanzo di consuntivo	96.811,94	1.000.000,00	100%
Entrate correnti	11.400.500,00	10.572.000,00	-8%
Entrate in conto capitale	3.241.846,38	1.700.000,00	-91%
Entrate per mutui o prestiti	4.640.991,25	5.250.000,00	12%
Partite di giro	3.530.000,00	2.730.000,00	-29%
Totale entrate previste per l'attività	22.910.149,57	21.252.000,00	-8%

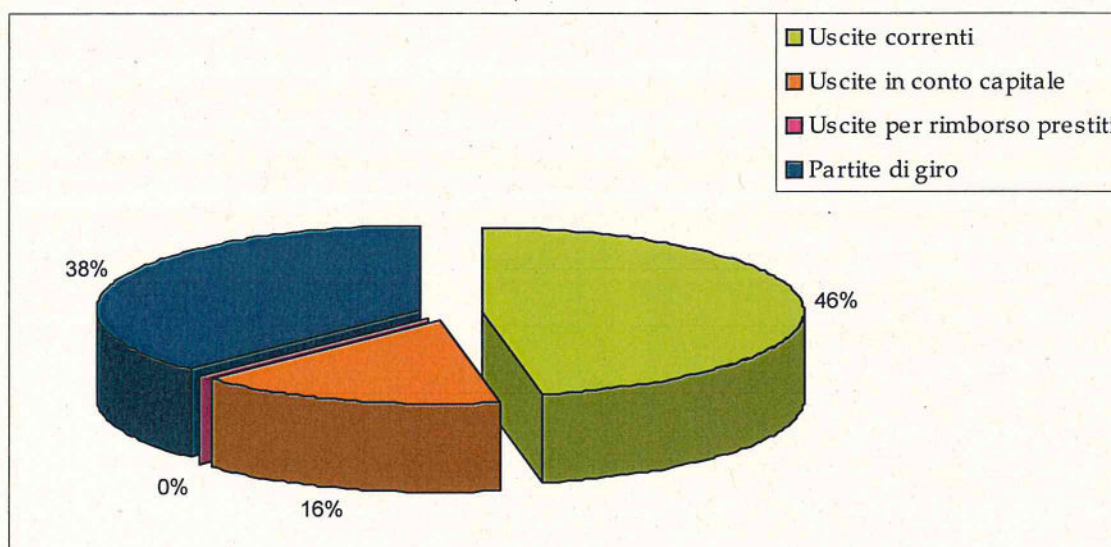
Grafico 1. Previsioni di entrata per l'anno 2015



Tab. 2 Uscite previste per l'anno 2015

USCITE PREVISTE	2014	2015	% VAR.
Uscite correnti	10.298.810,00	9.950.860,00	-3%
Uscite in conto capitale	4.437.348,32	3.321.140,00	-34%
Uscite per rimborso prestiti	3.000,00		-100%
Partite di giro	8.170.991,25	7.980.000,00	-2%
Totale uscite previste per l'attività	22.910.149,57	21.252.000,00	-8%

Grafico 2. Previsioni di uscite per l'anno 2015



Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2015 è definito correttamente in pareggio ed in termini aggregati, al netto delle partite di giro e delle entrate per mutui o prestiti, si assesta su valori leggermente inferiori a quelli dell'esercizio 2014 (10%). La voce che fa registrare la maggior variazione è quella relativa alle entrate in conto capitale, in quanto con il 2014 da un lato si sono conclusi i trasferimenti provinciali necessari a finanziare il nuovo museo, e dall'altro c'è stato un ridimensionamento del finanziamento provinciale a seguito del profondo mutamento del contesto finanziario della Provincia.

GESTIONE CORRENTE SU ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Con l'esercizio 2015, la gestione corrente del bilancio museale fa riscontrare una leggera diminuzione del 3% rispetto all'anno precedente, assestandosi comunque su valori decisamente superiori rispetto a quelli fatti registrare fino al 2012; ciò è chiaramente dovuto all'entrata in funzione del nuovo Museo. Viene confermata comunque la corretta gestione in parte corrente da parte del Mu.Se., poiché l'ammontare delle entrate a breve termine copre le spese di parte corrente. Si assiste ad una marcata dell'avanzo economico di parte corrente.

GESTIONE IN PARTE CORRENTE	2014	2015	% VAR.
Entrate correnti	11.400.500,00	10.572.000,00	-8%
Spese correnti	10.298.810,00	9.950.860,00	-3%
Avanzo economico di parte corrente	1.101.690,00	621.140,00	-77%

GESTIONE IN CONTO CAPITALE SU ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Con riferimento alla gestione in conto capitale a lungo termine, le uscite in conto capitale sono finanziate dalle entrate in conto capitale, dall'avanzo di consuntivo destinato alla spesa in conto capitale e dall'avanzo economico di parte corrente come evidenziato dalla tabella sottostante.

Si rileva in definitiva la corretta copertura degli oneri di parte capitale con le entrate a lungo termine, di seguito esposta:

GESTIONE IN PARTE CAPITALE	2014	2015	% VAR.
Uscite in conto capitale	4.437.348,32	3.321.140,00	-34%
Uscite per rimborso prestiti	3.000,00		-100%
COP. USCITE IN C. CAPITALE	2014	2015	
Avanzo di consuntivo	96.811,94	1.000.000,00	90%
Entrate in conto capitale	3.241.846,38	1.700.000,00	-91%
Avanzo economico parte corrente	1.101.690,00	621.140,00	-77%
Totale gestione in conto capitale	4.440.348,32	3.321.140,00	-34%

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE SU ESERCIZIO 2015-2017

Le previsioni pluriennali per il triennio 2015-2017 presentano la seguente evoluzione, come sintetizzato nelle tabelle seguenti:

ENTARTE PREVISTE	2015	2016	2017
Avanzo di consuntivo	1.000.000,00		
Entrate correnti	10.572.000,00	10.101.000,00	9.964.000,00
Entrate in conto capitale	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Ent. per mutui e prestiti	-	-	-
Contabilità speciali	7.980.000,00	6.282.000,00	6.242.500,00
Totale entrate previste	21.252.000,00	18.083.000,00	17.906.500,00

USCITE PREVISTE	2015	2016	2017
Uscite correnti	9.950.860,00	9.419.860,00	9.231.860,00
Uscite in conto capitale	3.321.140,00	2.381.140,00	2.432.140,00
Usc. per rimborso prestiti	-	-	-
Contabilità speciali	7.980.000,00	6.282.000,00	6.242.500,00
Totale uscite previste	21.252.000,00	18.083.000,00	17.906.500,00

Come si evince chiaramente, per il triennio 2015-2017 si prevede una diminuzione sia per quanto riguarda la parte capitale, sia per quanto riguarda quella corrente. Per tutti e tre gli esercizi sussiste comunque il pareggio tra entrate ed uscite.

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

I revisori hanno quindi preso in esame le Direttive agli Enti strumentali della Provincia Autonoma di Trento approvate con deliberazioni di Giunta n. 1511 del 08 settembre 2014 e n. 2063 del 29 novembre 2014, (in attuazione dell'art. 7 della L.P. 12 maggio 2004, n. 4, come integrato dall'art. 6 della L.P. 10 febbraio 2005, n.1) per procedere alla verifica di conformità del Bilancio di Previsione per l'esercizio Finanziario 2015 e del Bilancio di Previsione Pluriennale 2015-2017 .

Dalla relazione predisposta dal Presidente del Museo delle Scienze, prof. Marco Andreatta, si evince che per quanto riguarda:

Entrate (trasferimenti provinciali ed altre entrate):

- i contributi provinciali sono iscritti in bilancio nella misura corrispondente alle assegnazioni stanziare sul bilancio provinciale;
- per quanto riguarda le entrate da tariffe, il MUSE ha previsto un aumento sia della tariffa ordinaria, sia di quella ridotta, a partire dal 1 febbraio 2015; le altre entrate dell'ente sono stimate prudenzialmente secondo l'attuale contesto economico e sulla base dei risultati ottenuti nei primi sedici mesi di apertura del nuovo museo.;
- non sono previste entrate per il ricorso a operazioni creditizie;

Spese:

- spesa corrente: il vincolo di contenimento della spesa corrente complessiva relativa al triennio 2015-2017 viene rispettato;
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il budget di risorse per l'affidamento di nuovi incarichi per il triennio 2015 - 2017 in coerenza con quanto disposto dalla direttiva è pari ad € 52.269,15: gli stanziamenti annuali effettuati risultano inferiori a tale limite;
- razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale: dal mero punto di vista matematico le direttive non sono rispettate. Va evidenziato però che, coerentemente con quanto indicato anche dalla Pro-

vincia, i maggiori importi iscritti in bilancio riguardano attività indispensabili correlate all'attività istituzionale del museo e sono assunti secondo criteri di sobrietà. Nella relazione che accompagna il bilancio, inoltre, viene motivato il superamento dei limiti imposti.

- spese per il personale: le direttive vengono rispettate;
- disposizioni in materia di collaborazioni: le direttive vengono rispettate;
- compensi del Consiglio di Amministrazione e dei Revisori dei Conti: le direttive sono rispettate;
- spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili: coerentemente con quanto disposto dalle direttive nel corso del 2015 il MUSE dismetterà la locazione degli uffici presso l'aeroporto Caproni, riducendo così i costi di locazione;
- spese per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture: la direttiva è rispettata;
- spese per l'acquisto di beni e servizi: il Museo utilizza l'Agenzia Provinciale per Appalti e Contratti come consulente per l'indizione di gare sopra soglia e i sistemi telematici MEPAT e MEPA per quelle sottosoglia;
- 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 amministrativo presunto per l'esercizio finanziario 2014 verrà destinato per Euro 1.000.000,00 a spese d'investimento;
- gestione di cassa: il Museo delle Scienze ha formulato le previsioni di cassa, in attesa di conoscere le disposizioni delle strutture provinciali in ordine all'ammontare dei previsti pagamenti all'ente: tale budget per il 2015 è pari ad € 17.476.960,00;

- il museo si adeguerà a quanto indicato dalla Provincia sia in riferimento all'armonizzazione dei sistemi contabili, sia alla pubblicazione dei dati in materia di trasparenza.

CONCLUSIONI

Il Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2015 ed il Bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2015-2017 del Museo delle Scienze sono stati esaminati nella loro struttura formale, con riguardo ai principali valori ed elementi che lo costituiscono, riscontrando l'osservanza delle disposizioni in materia di entrate e di contabilità.

Risulta inoltre rispettata la conformità:

- della L.P. 14 settembre 1979, n. 7 e successive modifiche, recante le norme in materia di bilancio e di contabilità generale della P.A.T.;
- rispetto alle direttive agli enti funzionali della P.A.T. approvate con delibera di Giunta n. 1511 del 08 settembre 2014 e n. 2063 del 29 novembre 2014 (in attuazione dell'art. 7 della L.P. 12 maggio 2004, n. 4, come integrato dall'art. 6 della L.P. 10 febbraio 2005, n. 1).

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio Finanziario 2015 ed il Bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2015-2017 del Museo delle Scienze risultano quindi correttamente compilati e pertanto il Collegio dei Revisori Contabili esprime **parere favorevole** alla loro approvazione da parte degli organi competenti.

Trento, lì 23 dicembre 2014

Il Collegio dei Revisori Contabili:

- dott. Marco Viola (Presidente) -

- dott.ssa Fulvia Deanesi -

- dott. Stefano Angheben -

