

PARERE SUL RENDICONTO GENERALE 2014
DA PARTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI

In data 02 luglio 2015 ad ore 14.30 il **dott. Massimo Eder**, Direttore Amministrativo del Museo, ha sottoposto a verifica la documentazione del Rendiconto Generale relativo all'esercizio 2014 al Collegio dei Revisori Contabili, nominato dalla Giunta Provinciale di Trento con delibera n. 2071 del 30 settembre 2011 e n. 1785 del 20 ottobre 2014

Sono presenti i Revisori Contabili ed in particolare:

- **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 NGHSFN57M13L378V

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

- Proposta di Rendiconto Generale 2014 con la relazione del Presidente del Museo delle Scienze;
- Relazione di conformità del Rendiconto Generale 2014 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 2014 che al bilancio pluriennale 2014-2016 contenute nelle deliberazioni della Giunta Provinciale del 22 aprile 2014, n. 588 e del 8 settembre 2014, n. 1511;
- 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 31/12/2014.

Si ricorda che il bilancio di previsione è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione del Museo con deliberazione n. 34 del 10 dicembre 2013, a cui poi

sono seguite n. 3 variazioni (con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 201 del 15.09.14, n. 267 del 30.11.14 e 343 del 23.12.14).

GESTIONE CORRENTE

Esaminando la gestione corrente di bilancio (a breve termine) si rileva un incremento delle entrate pari al 15,23% e un sostanziale mantenimento delle spese che diminuiscono dello 0,67%.

Il differenziale di parte corrente è positivo (avanzo di parte corrente), ed ammonta ad € 1.853.406,05 con un incremento del 630,75% rispetto a quello dell'esercizio precedente; ciò è da ascrivere principalmente alla crescita esponenziale delle entrate del Mu.Se.

GESTIONE CORRENTE	2013	2014	Var. %
Entrate correnti	€ 10.074.768,77	€ 11.609.163,56	15,23%
(-) Spese correnti	€ - 9.821.136,85	-€ 9.755.757,51	0,67%
Differenza di parte corrente	€253.631,92	€ 1.853.406,05	630,75%

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

Con riferimento alla gestione in conto capitale (a lungo termine), si registrano € 3.246.591,13 di spese in conto capitale compensate 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.

Rispetto all'esercizio 2013 si registra una forte contrazione della gestione in conto capitale, e ciò è dovuto alla fine dell'investimento legato all'allestimento e all'apertura della nuova sede.

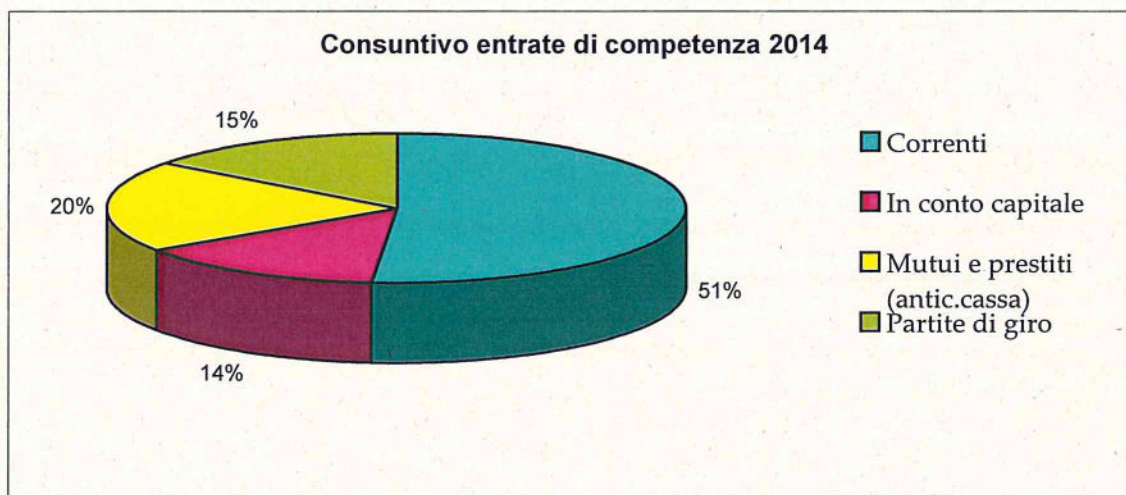
Riassumendo la copertura degli investimenti, si evidenzia quindi quanto segue:

ONERI:	2013	2014	Var. %
Spese in conto capitale	€ 7.443.714,63	€ 3.246.591,13	-56,38%
COPERTURA ONERI:			
Entrate in conto capitale	€ 6.840.437,67	€ 3.256.116,38	-52,40%
Accensione mutui netti di rimborsi			0 %
Differenza di parte corrente	€253.631,92	€ 1.853.406,05	630,75%
TOTALE	€ 7.094.069,59	€ 5.109.522,43	-27,97%
Avanzo finanz. di competenza	€ 349.645,04	€ 3.256.116,38	1031,26%

ATTUAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Dopo aver analizzato in termini generali l'evoluzione del bilancio consuntivo 2014 rispetto a quello dell'anno precedente, si rivolge ora l'attenzione alla concreta attuazione delle iniziative programmate e autorizzate dal bilancio di previsione.

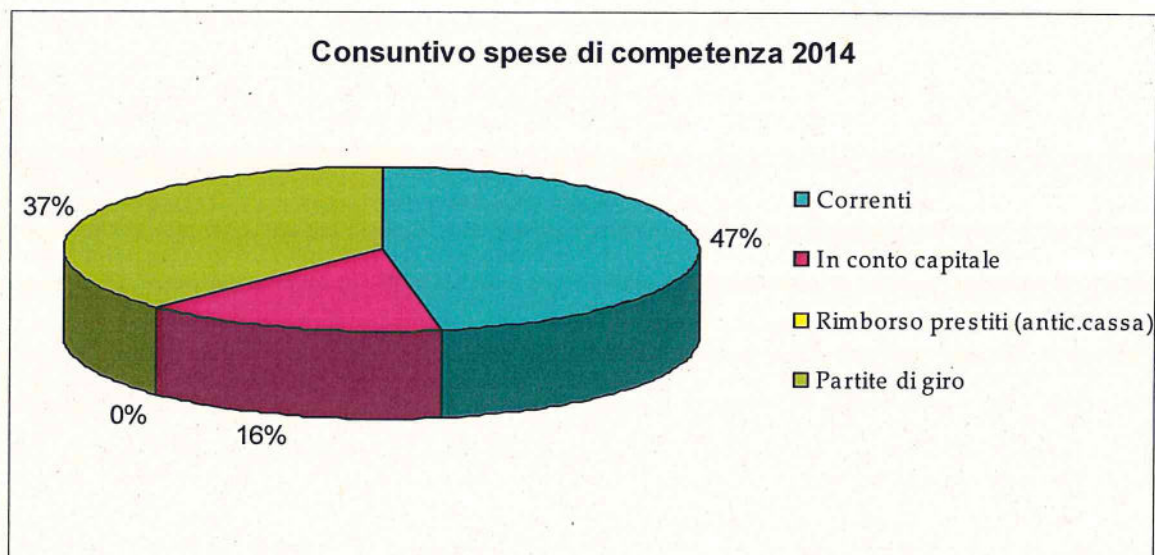
ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	RESIDUI	REAL.
Correnti	€ 11.609.163,56	€ 8.253.941,61	€ 3.355.221,95	71,10%
In conto capitale	€ 3.256.116,38	€ 26.116,38	€ 3.230.000,00	0,80%
Mutui e prestiti (anticip. cassa)	€ 4.471.405,47	€ 4.471.405,47		100%
Partite di giro	€ 3.308.503,16	€ 3.266.526,59	€ 41.976,57	98,73%
TOTALE	€ 22.645.188,57	€ 16.017.990,05	€ 6.627.198,52	70,73%



Il totale accertato delle entrate è stato incassato per il 70,73%; le entrate correnti accertate ed incassate rappresentano il 71,10%, mentre le entrate in conto capitale accertate ed incassate rappresentano lo 0,80%. Si denota anche per il 2014 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 4.471.405,47.

* * * * *

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	REAL.
Correnti	€ 9.755.757,51	€ 7.520.003,70	€ 2.235.753,81	77,08%
In conto capitale	€ 3.246.591,13	€ 1.764.980,56	€ 1.481.610,57	54,36%
Rimborso prestiti (anticipaz. cassa)	€ 1.189,56	€ 731,00	€ 458,56	61,45%
Partite di giro	€ 7.779.908,63	€ 6.797.029,87	€ 982.878,76	87,37%
TOTALE	€ 20.783.446,83	€ 16.082.745,13	€ 4.700.701,70	77,38%



Per quanto riguarda il totale impegnato delle spese di competenza è stato pagato per il 77,38%; in particolare le spese correnti sono state pagate nella misura del 77,08% rispetto all'impegno e le spese in conto capitale sono state pagate per il 54,36% 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:	2013	2014	Var. %
Consistenza al 01/01	€ 17.958.876,73	€ 15.896.562,46	-11,48%
(+) Utilizzo f.do iniziale di cassa			
(+/-) Magg./min. residui accertati	€ -132.299,04	€ -265.049,31	100,34%
(-) Riscossioni	€ -12.326.972,60	-€ 7.507.379,75	-39,10%
(+) Residui gest. di competenza	€ 10.396.957,37	€ 6.627.198,52	-36,26%
TOT. ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 15.896.562,46	€ 14.751.331,92	-7,20%

RESIDUI PASSIVI:	2013	2014	Var. %
Consistenza al 01/01	€ 16.908.554,27	€ 14.089.621,14	-16,67%
(+/-) Maggiori/minori impegni	€ - 154.352,13	-€ 1.219.460,12	890,05%
(-) Pagamenti	€ - 12.570.552,06	-€ 6.217.870,83	-50,54%
(+) Residui gest. di competenza	€ 9.905.971,06	€ 4.700.701,70	-52,55%
TOT. PASSIVITA' FINANZIAR.	€ 14.089.621,14	€ 11.352.991,89	-19,42%

Come si può notare, la gestione dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2014 rispetto a quella dell'anno precedente, evidenzia un leggero decremento, sia per quanto riguarda i residui attivi che passivi, la cui maggior parte è legata all'investimento effettuato per la realizzazione della nuova sede del Mu.Se.

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

ATTIVI	2013	%	2014	
competenza	€ 10.396.951,38	65,40%	€ 6.627.198,52	44,90%
anno precedente	€ 4.452.611,33	28,01%	€ 6.215.085,47	42,10%
2 anni precedenti	€ 68.099,73	0,43%	€ 1.498.322,86	10,20%
3 o più anni precedenti	€ 978.894,02	6,16%	€ 410.725,07	2,80%
TOT.	€ 15.896.556,46	100%	14.751.331,92	100,00%

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

* * * * *

PASSIVI	2013	%	2014	%
competenza	€ 9.905.971,06	70,31%	€ 4.700.701,70	41,40%
anno precedente	€ 3.797.481,18	26,95%	€ 5.033.441,64	44,30%
2 anni precedenti	€ 168.207,78	1,19%	€ 1.550.991,95	13,70%
3 o più anni precedenti	€ 217.961,12	1,55%	€ 67.856,60	0,60%
TOT.	€ 14.089.621,14	100%	€ 11.352.991,89	100,00%

GESTIONE FINANZIARIA (O DI CASSA)

La situazione contabile **finanziaria o di cassa** di fine esercizio come appare nella **Proposta di Bilancio Consuntivo 2014** elaborata dagli uffici del Museo delle Scienze è la seguente:

GESTIONE FINANZIARIA	2013	2014	Var. %
Cassa iniziale	€ - 625.918,57	-€ 1.710.129,38	173,22%
(+) Riscossioni (n. 1312 reversali)	€ 24.461.784,56	€ 23.525.369,00	-3,83%
(-) Pagamenti (n. 4,342 mandati)	€ - 25.545.995,37	-€ 22.300.615,96	-12,70%
Fondo di cassa finale al 31/12	€ -1.710.129,38	-€ 485.375,54	-71,62%

Le suddette risultanze contabili concordano con il verbale di verifica di cassa del Tesoriere del Museo delle Scienze, UniCredit Banca Spa, al 31.12.2014.

GESTIONE AMMINISTRATIVA

La **gestione amministrativa** evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 2.912.964,49 (+ 2909,08% rispetto all'avanzo di amministrazione riscontrato nel 2013) e si profila nei seguenti termini:

GESTIONE AMMINISTRATIVA	2013	2014	Var. %
Fondo cassa finale al 31/12	€ -1.710.129,38	-€ 485.375,54	71,62%
(+) Accert. entrate (residui attivi)	€ 15.896.556,46	€ 14.751.331,92	-7,20%
(-) Imp. spese (residui passivi)	€ -14.089.621,14	-€ 11.352.991,89	-19,42%
Avanzo di amministrazione	€ 96.805,94	€ 2.912.964,49	2909,08%

GESTIONE DI COMPETENZA

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

GESTIONE DI COMPETENZA	2013	2014	Var. %
Accertamenti di competenza	€ 22.531.763,33	€ 22.645.188,57	0,50%
- Impegni di competenza	€ -22.881.414,37	€ 20.783.446,83	-190,83%
Avanzo/ disavanzo di competenza	€ -349.651,04	€ 1.861.741,74	-632,46%

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 inseriti nei fogli di cui sopra corrispondono a quanto indicato nelle attività del Conto del Patrimonio.

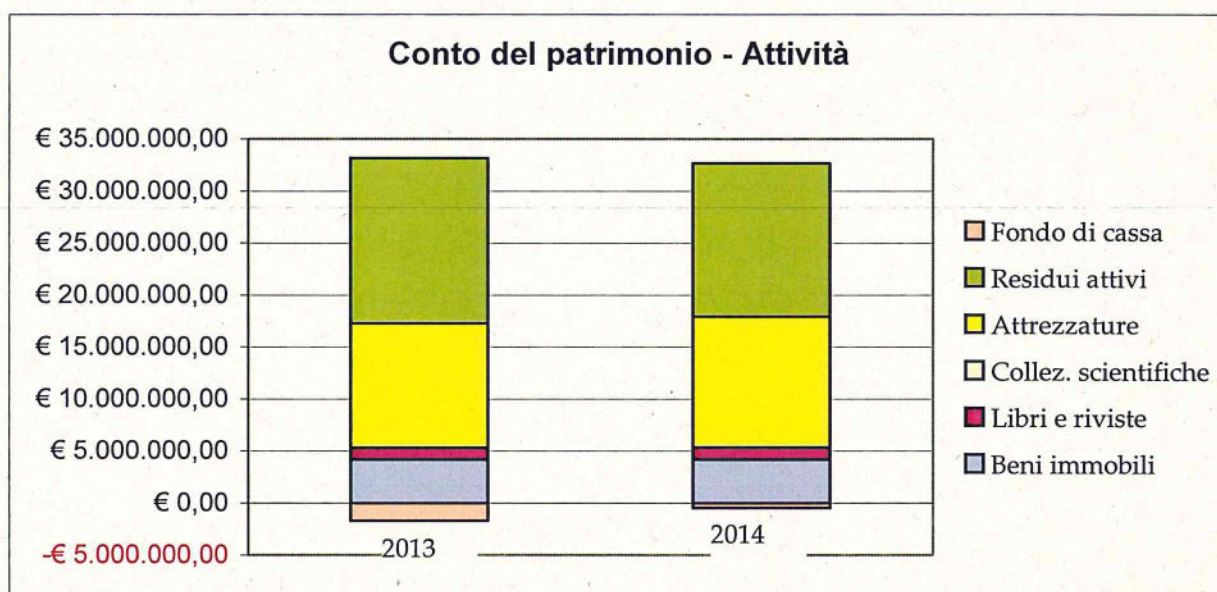
CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO

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.

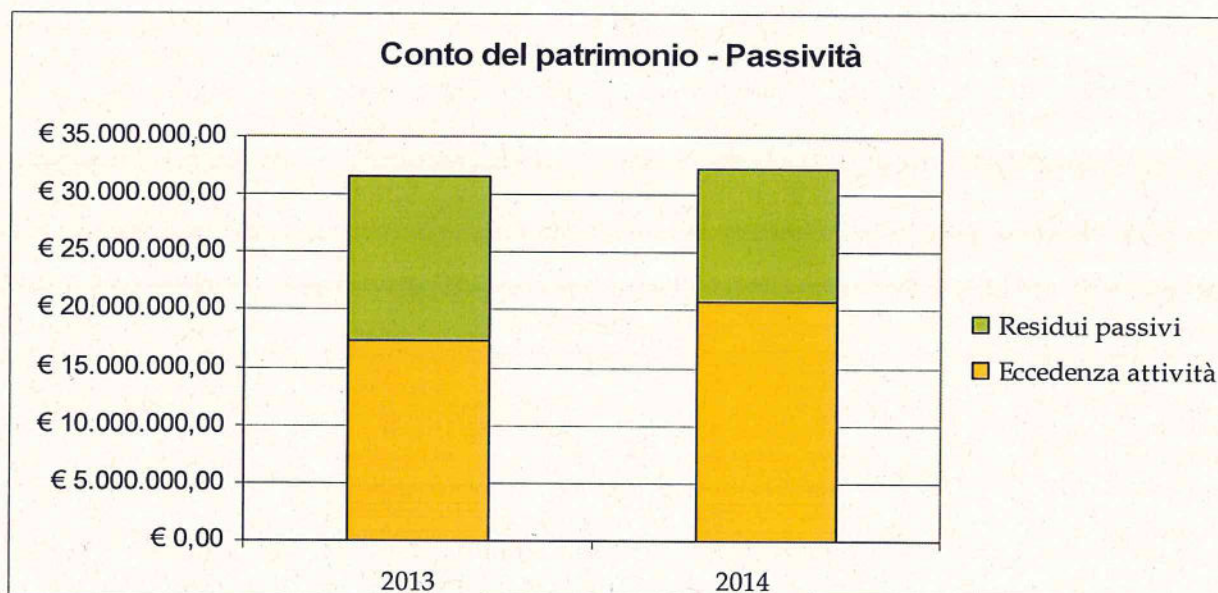
I valori patrimoniali al 31/12/2014 (inseriti al costo storico) e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attività	31/12/13	Variazioni	31/12/14	Var. %
Beni immobili	€ 4.154.170,93	€ 0	€ 4.154.170,93	0,00%
Libri e riviste	€ 1.138.149,01	€ 48.234,08	€ 1.186.383,09	4,24%
Collez. scientifiche	<i>Da rilevare</i>		<i>Da rilevare</i>	
Attrezzature	€ 12.004.454,88	€ 582.586,28	€ 12.587.041,16	4,85%
Residui attivi	€ 15.896.556,46	-€ 1.145.224,54	€ 14.751.331,92	-7,21%
Fondo di cassa	-€ 1.710.129,38	€ 1.224.753,84	-€ 485.375,54	-71,62%
TOTALE	€ 31.483.201,90	€ 710.349,66	€ 32.193.551,56	2,26%

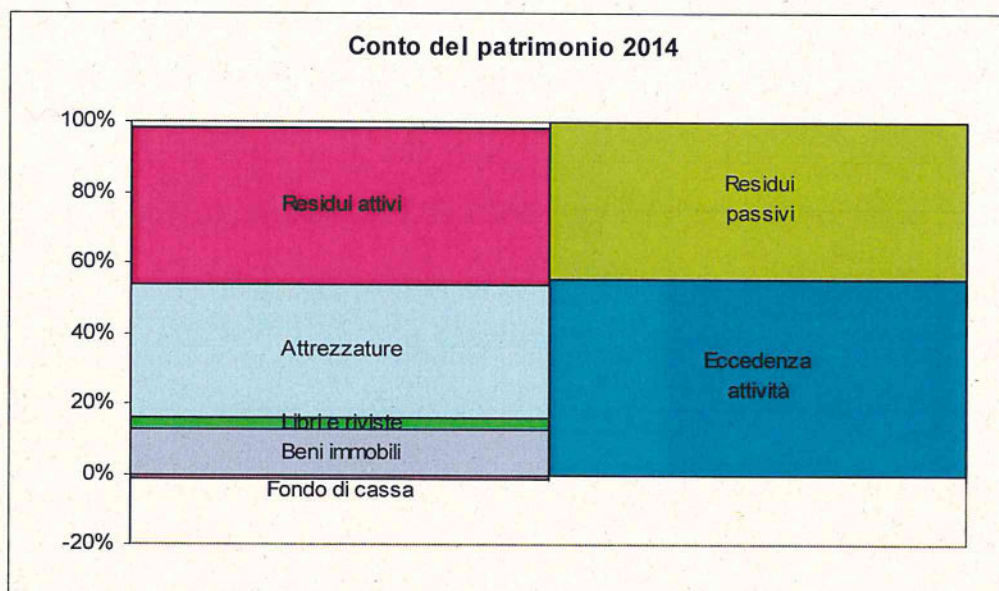
Le maggiori variazioni assolute nelle Attività Patrimoniali del Museo a fine esercizio 2014 rispetto all'esercizio 2013 si registrano fra le attrezzature (+ 582.586,28), i residui attivi fanno registrare una diminuzione pari al 7,21 %, mentre i libri e riviste aumentano del 4,24%. La giacenza di pubblicazioni è di € 1.186.383,09 (+ € 48.234,08 rispetto al 2013) mentre le collezioni scientifiche, inalienabili, restano ancora da valutare. Da rilevare che il fondo cassa risulta essere negativo, per Euro 485.375,54.



Passività	31/12/13	Variazioni	31/12/14	Var. %
Eccedenza attività	€ 17.393.580,76	€ 3.446.978,91	€ 20.840.559,67	19,82%
Residui passivi	€ 14.089.621,14	-€ 2.736.629,25	€ 11.352.991,89	-19,42%
TOTALE	€ 31.483.201,90	€ 710.349,66	€ 32.193.551,56	2,26%



La composizione del Patrimonio del Museo a fine 2014 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 2014 e bilancio pluriennale 2014-2016 contenute nelle deliberazioni della Giunta Provinciale del 22 aprile 2014, n. 588 e del 8 settembre 2014, n. 1511 al fine di verificare la congruità del Rendiconto finanziario rispetto a:

Entrate (trasferimenti provinciali ed altre entrate):

- i contributi provinciali sono iscritti in bilancio nella misura corrispondente alle assegnazioni stanziati sul bilancio provinciale;
- per quanto riguarda le altre entrate relative a corrispettivi e canoni non sono stati operati aumenti e non sono state previste altre entrate diverse dalle tipologie appena menzionate;
- non sono previste entrate per il ricorso a operazioni creditizie;

Spese:

- spesa corrente: il vincolo di contenimento della spesa corrente complessiva relativa al 2014 viene rispettato;
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il limite di spesa al fine del rispetto della direttiva ammonta ad € 52.269,15: gli stanziamenti annuali effettuati risultano pari ad € 7.178,00; nel corso dell'anno le spese per incarichi, di studio, ricerca e consulenza, afferenti l'attività istituzionale, e per questo escluse dal calcolo della direttiva, sono state sostenute secondo criteri di sobrietà;
- razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale: non viene rispettato il contenimento del 40% delle medesime spese sostenute nel triennio 2008-2010: la motivazione è dovuta al fatto che la nuova gestione del Mu.Se., inerente l'organizzazione di mostre e manifestazioni, comporta la necessità di assegnare maggiori risorse rispetto al passato: le

spese di natura discrezionale che sfiorano il limite imposto dalle direttive, si rifanno ai costi sostenuti per l'ospitalità di personalità internazionali, e sono quindi strettamente correlate con l'attività istituzionale del Museo. Le altre spese di natura discrezionale, afferenti l'attività istituzionale, inoltre, si rifanno a criteri di sobrietà;

- compensi del Consiglio di Amministrazione e dei Revisori dei Conti: le direttive sono rispettate;
- spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili: la locazione di parte dell'immobile sito in Corso del Lavoro e della Scienza n. 3 a Trento è possibile in quanto il locatore rientra negli enti previsti dall'articolo 79 dello Statuto speciale;
- 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 ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei fabbisogni 2014 relativi alle categorie merceologiche per le quali l'Agenzia Provinciale per gli appalti ed i contratti, provvederà ad attivare le convenzioni con la centrale acquisti istituita dalla Provincia stessa; l'Ente ha fatto inoltre ricorso al mercato elettronico, secondo le disposizioni recate dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1392/2013
- utilizzo degli strumenti di sistema: il Museo, per quanto compatibile con le proprie attività, ha adottato gli strumenti di sistema approntati dalla Provincia, a supporto di tutti gli enti;
- piani di miglioramento: nell'allegato alla relazione di conformità alle direttive viene descritto lo stato di avanzamento a giugno 2015 del piano di miglioramento per il triennio 2013-2015;
- comunicazione stato attuazione attività: il Museo ha inviato in data 03 ottobre 2014 alla struttura provinciale competente una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività 2014;

- spese per il personale: le direttive vengono rispettate sia per quanto riguarda le nuove assunzioni, che per il trattamento economico, che per il contenimento della spesa inclusa quella afferente le collaborazioni, e per il lavoro straordinario e viaggi di missione;
- disposizioni in materia di collaborazioni: le direttive vengono rispettate.

* * * * *

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.

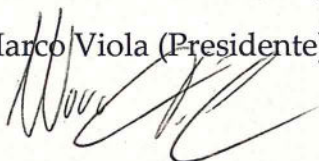
Risultano rispettate le vigenti disposizioni ed adempimenti tributari, la conformità alla legge provinciale 14 settembre 1979 n. 7, e successive modifiche, recante norme in materie di bilancio e di contabilità generale della Provincia Autonoma di Trento nonché la conformità alle direttive agli enti funzionali 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 2014 risulta quindi correttamente compilato e pertanto il Collegio dei Revisori Contabili esprime **parere favorevole** alla sua approvazione dagli organi competenti.

Trento, lì 07 luglio 2015.

Il Collegio dei Revisori Contabili:

- dott. Marco Viola (Presidente) -



- dott. Stefano Angheben -

