

## II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)

Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

Dott. Marco Polla (Revisore)

Spettabile

MUSE

Provincia di Trento

Oggetto: *Parere del Collegio dei Revisori dei Conti al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020*

Il collegio dei revisori dei conti, nominato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1691 di data 30 settembre 2016, e numero 1717 di data 30 ottobre 2020, procede al controllo sulla determinazione di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011..

Ricevuto in data 25 marzo 2021 la bozza di determinazione del direttore dell'Ente relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020, con i seguenti allegati:

- Esito dell'Esame dei residui attivi e passivi attestata dal responsabile di spesa e di entrata;
- Residui attivi mantenuti;
- Residui passivi mantenuti;
- Elaborati contabili.

A supporto della verifica a campione è stata inviata ulteriore documentazione in data 2 aprile 2021 e 13 aprile 2021.

Considerato che:

- l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce che:

*<< Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. ...Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate Omississ... >>*

- il punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che "...Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta<sup>1</sup>, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.";

- il punto 11.10 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che "Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato con un'unica delibera della giunta che provvede, contestualmente, alle correlate variazioni del bilancio di previsione, qualora già approvato, per l'esercizio in corso (e al bilancio gestito nel corso dell'esercizio provvisorio)".

- La Provincia Autonoma di Trento ha recepito, con L.P. 9 dicembre 2015 n. 18, a partire dall'esercizio 2016, le nuove disposizioni in materia di "armonizzazione dei sistemi contabili" previste dal D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011; conseguentemente le Agenzie e gli Enti strumentali della Provincia sono tenuti ad adottare, con la medesima decorrenza, i principi previsti dal suddetto decreto;

Considerato altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2020.

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di determinazione in oggetto, con particolare riferimento alle singole tabelle di analisi relative ai residui attivi e passivi ed alla scadenza dell'obbligazione delle singole posizioni attestata dal responsabile di spesa e di entrata.

L'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

## 1 – RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2020	2.841.955,02
Residui eliminati	283.922,19
Residui reimputati agli es. successivi	238.323,72
Totale residui da mantenere a bilancio	2.319.709,11

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei seguenti residui attivi:

Cap 130 acc 71/2020 relativo alla Gestione e la valorizzazione del Museo Garibaldino, la "convenzione tra il Comune di Ledro, la Fondazione Museo Storico del Trentino e il Museo delle Scienze per la gestione e la

valorizzazione del Museo Garibaldino” prevede l’assegnazione al Museo delle Scienze, di un contributo economico nell’importo di euro 10.000,00 che non è stato ancora liquidato dal comune. L’accertamento è stato correttamente mantenuto a residuo.

Cap 230-30 acc 79/2020 relativo ai Proventi da cassa automatica parcheggio Muse registrati dalla cassa automatica negli ultimi giorni del 2020 ed accreditato sul conto corrente del museo nel 2021. L’accertamento è stato correttamente mantenuto a residuo.

Peraltro si rileva che a seguito della conciliazione dei debiti e crediti con la Provincia Autonoma di Trento il presente Collegio ha già verificato i residui dell’Ente al 31/12/2020 relativi a trasferimenti della Provincia di Trento ed ha verificato che gli stessi corrispondono ai residui passivi della Provincia alla medesima data per euro 1.510.288,90.

## 2 – RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2020	2.926.014,28
Residui eliminati	344.233,31
Residui reimputati agli es. successivi	393.989,61
Totale residui da mantenere a bilancio	2.187.791,36

L’organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei seguenti residui passivi:

Cap 60/10 imp 13/2020 relativo a utenze gas Gpl lago di Tovel. L’impegno è stato correttamente mantenuto a residuo in attesa del saldo 2020.

Cap 230/10 imp 134/2020 relativo ad un incarico per “Progetto di monitoraggio della biodiversità alpina: monitoraggio della fauna invertebrata’ dal 01.02.2020 al 15.09.2020”, la prestazione è stata resa e la fattura verrà emessa a breve pertanto l’impegno è stato correttamente mantenuto a residuo.

Cap 590/40 imp 82/2018 relativo a incarico “Progettazione preliminare lavori di riqualificazione Barchessa e verifica antincendio allestimenti MUSE”, la prestazione è stata resa e la fattura verrà emessa a breve pertanto l’impegno è stato correttamente mantenuto a residuo.

Cap 390/20 imp 1337/2020 relativo a incarico “software su piattaforma Museum per la gestione delle risorse digitali e delle collezioni scientifiche del Museo Geologico delle Dolomiti (MGD) di Predazzo” la prestazione non è stata ultimata pertanto l’impegno è stato correttamente rinviato al 2021.

Cap 690 impegno 1446/2020 relativo a Iva in split payment su fattura 151/PA del 31/12/2020, l’impegno è stato correttamente mantenuto a residuo.

### 3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari ad euro 373.369,61 derivanti dal riaccertamento 2020 sull'esercizio 2021 corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate.

### 4- VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2021-2023 A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Si attesta:

- la corretta reimputazione delle entrate;
- la corretta iscrizione sui singoli esercizi del bilancio, rispetto alla reimputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta reimputazione delle spese, sia quelle finanziate con la reimputazione di entrate correlate che quelle finanziate con fondo pluriennale vincolato .

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione esprime parere favorevole all'approvazione del provvedimento relativo al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020, e alla conseguente variazione del bilancio 2021-2023 sulla base degli importi sopra specificati.

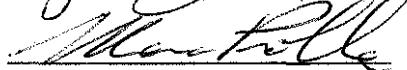
Trento, 13/04/2021

L'organo di revisione

dott. Luigino Di Fabio (Presidente)



Dott. Marco Polla (Revisore)



Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

