

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dot. Luigino Di Fabio (Presidente)

Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

Rag. Emanuele Bonafini (Revisore)

Spettabile

MUSE

Provincia di Trento

Oggetto: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di approvazione del rendiconto del Museo delle Scienze di Trento della gestione esercizio finanziario 2019

Il collegio dei revisori dei conti, nominato dalla Giunta provinciale di Trento con delibera n. 1691, di data 30 settembre 2016, procede al controllo proposta di approvazione del rendiconto del Museo delle Scienze di Trento della gestione esercizio finanziario 2019. In data 30/04/2020 il rag. Bonafini comunicava le immediate dimissioni dall'incarico pertanto partecipano alla redazione del presente verbale il dott. Luigino di Fabio e la dott.ssa Anna Campregher.

In differenti "tranche" sono stati inviati, al Collegio dei Revisori, a mezzo posta elettronica la proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione del Museo delle Scienze e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 completi degli allegati previsti dal D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.lgs. n. 10 agosto 2014, n. 126, dall'ordinamento contabile dell'Ente e dalle disposizioni provinciali, in particolare:

1. rendiconto generale per l'esercizio 2019 corredato dagli allegati previsti dal 118/2011;
2. relazione consuntiva al programma di attività dell'esercizio finanziario 2019;
3. relazione sulla gestione redatta dall'organo esecutivo secondo le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 contenente il prospetto di verifica del rispetto delle direttive provinciali per l'esercizio finanziario 2019 di cui alla deliberazione n. 2018/2017 e successivamente prorogate con deliberazioni della Giunta provinciale n. 1806 del 5 ottobre 2018 e n. 1255 del 30 agosto 2019;
4. verbale di cassa del tesoriere del museo.

Il collegio procede alle verifiche contabili del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019.

Tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati agli atti;
- non sono stati espressi rilievi o suggerimenti;

- il rispetto delle direttive provinciali emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2018 del 01 dicembre 2017 successivamente prorogate con deliberazioni della Giunta provinciale n. 1806 del 5 ottobre 2018 e n. 1255 del 30 agosto 2019, è stato monitorato nel corso dell'esercizio in fase di variazione e assessamento di bilancio come riportato nei verbali sopra indicati.

Premesso inoltre che il collegio ha espresso proprio parere relativamente al provvedimento di adozione del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 53 in data 18/12/2018, esecutiva ai sensi di legge, e con deliberazione della Giunta provinciale n. 201 di data 15 febbraio 2019 che si presentava in pareggio per l'esercizio 2019 in termini di competenza nell'importo di euro 13.983.980,90 e in termini di cassa per l'importo di euro 16.135.506,55.

Che sono successivamente stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione al bilancio di previsione 2019-2021 e che il collegio ha espresso proprio parere relativamente ai provvedimenti di riaccertamento dei residui e di assessamento come previsto dal regolamento dell'ente e dal D.lgs. 118/2011:

VARIAZIONE	DELIBERA CDA	PREVISIONI DI COMPETENZA 2019			PREVISIONI DI CASSA 2019		
		ENTRATE	SPESE	TOTALE	ENTRATE	SPESE	TOTALE
Valutazione FIV	dd n. 18 del 08/02/2019	130.643,11	130.643,41	130.643,41	0	0	0
dd n. 10 del 31/01/2019		8.546,91	8.546,91	8.546,91	0	0	0
dd n. 56 del 16/04/2019		434.159,17	434.159,17	434.159,17	37.085,60	94.387,42	94.387,42
ca n. 29 del 21/06/2019		1.099.491,10	1.099.491,10	1.099.491,10	666.163,39	603.367,07	603.367,07
ca n. 36 del 05/09/2019		1.890.000,00	1.890.000,00	1.890.000,00	0	0	0
ca n. 49 del 25/11/2019		433.240,00	433.240,00	433.240,00	1.624.620,88	1.684.620,88	1.684.620,88
TOTALE VARIAZIONI		4.046.080,89	4.046.080,89	4.046.080,89	2.387.875,37	2.387.875,37	2.387.875,37
TOTALE A SALDO		18.030.061,79	18.030.061,79	18.030.061,79	18.523.381,92	18.523.381,92	18.523.381,92

Alla luce delle variazioni sopra esposte il totale generale del bilancio dell'ente si è definitivamente assettato, in relazione ai risultati che emergono dal rendiconto 2019 in termini di competenza in euro 18.030.061,79 e con una cassa in euro 18.523.381,92.

Di seguito sono riportati i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

Verifiche preliminari

- L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture

- Il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e contabili;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- il rispetto del divieto di indebitarsi;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi al V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

- il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2019, come risulta dalla relazione (allegata al Rendiconto) di verifica del rispetto delle direttive provinciali emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2018 del 01 dicembre 2017, successivamente prorogata con deliberazioni della Giunta provinciale n. 1806 del 5 ottobre 2018 e n. 1255 del 30 agosto 2019;

- la resa dei conti giuridici dell'economia e del tesoriere per i quali sono state rilasciate specifiche relazioni di verifica.

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4504 reversali e n. 3755 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria stanziata nei limiti previsti dalle disposizioni provinciali pari ad euro 748.604,30.
- con determinazione del Direttore n. 87 in data 21.05.2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011;
- è stata verificata la coincidenza dei pagamenti e delle riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, con i dati del conto del tesoriere, Unireddi Banca S.p.A., risultanti dal conto della gestione reso e sottoscritto dal tesoriere e allegato alla documentazione del Rendiconto.

Risultati della gestione

Le previsioni finali di competenza 2019, dopo i provvedimenti di asssestamento e variazione di bilancio si articolano come segue:

TITOLI DI ENTRATA	STANZIAMENTO
Utilizzo Avanzo di ammine anno precedente	509.293,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	268.663,30
Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitalate	2.343.059,13
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.974.442,01
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.181.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	700.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	748.604,30
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.305.000,00
TOTALE STANZIAMENTI ENTRATA	18.030.061,79
MISSIONI DI SPESA	STANZIAMENTO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	407.824,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni attività culturali	14.537.117,43
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	30.516,06
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	749.604,30
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2.305.000,00
TOTALE STANZIAMENTI SPESA	18.030.061,79

Le previsioni finali di cassa ammontano ad Euro 18.523.381,92.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 1° gennaio	2.300.546,45	10.581.844,33	3.563.540,94
Riscossioni	3.297.152,19	10.690.011,70	13.987.163,89
Pagamenti			2.458.767,83
Fondo di cassa al 31 dicembre			

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.079.362,75 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO RISULTATO AMMINISTRAZIONE			
GESTIONE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio			3.563.540,94
RISCOSSIONI	(+)	2.300.546,45	10.581.844,33
PAGAMENTI	(-)	3.297.152,19	10.690.011,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)		2.458.767,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)		2.458.767,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.190.850,24	2.444.763,12
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	(-)	541.481,15	3.758.053,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		111.565,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		603.918,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)		1.079.362,75

A verifica si riporta la determinazione dell'avanzo di amministrazione secondo il seguente differente metodo, riportato nella tabella seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		2019
Avanzo di amministrazione es. 2018		535.781,42
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (entrata)		268.663,30
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata)		2.343.059,13
Accertamenti di competenza		13.026.607,45
Impegni di competenza		- 14.448.065,49
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa)		111.565,20
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa)		603.918,30
Saldo avanzo di competenza		1.010.562,31
Risultato gestione residui		68.800,44
Risultato di amministrazione al 31.12.2017		1.079.362,75

Come di evince dalla tabella il risultato della gestione di competenza è pari a 1.010.562,31 mentre la gestione in conto residui genera un risultato di euro 68.800,44.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2019 risulta accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCTDE) per euro 70.928,07 e in parte vincolato per Euro 387.492,14 come da

provvedimenti di assegnazione e contratti, conseguentemente il totale disponibile risulta essere pari ad Euro 620.942,54.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 pari ad euro 535.781,42, per la parte non accantonata e non vincolata, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2019 per il finanziamento di spese in conto capitale per euro 445.327,64.

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2019, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

- il principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 al punto 9.2 prevede che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità: per copertura dei debiti fuori bilancio; per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; per il finanziamento di spese di investimento; per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente; per l'estinzione anticipata di prestiti. Non riscontrando nel bilancio dell'ente le prime due tipologie il Museo ha correttamente applicato l'avanzo per il finanziamento di spese di investimento.

Equilibrio di bilancio

Il rendiconto 2019 si presenta in equilibrio come emerge dallo schema seguente. In particolare è garantito un equilibrio di parte corrente non negativo. Parte delle risorse generate dalla gestione corrente sono state utilizzate per il finanziamento di spese in conto capitale.

EQUILIBRIO DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	63.965,41
Entrate titoli 1-2-3	(+)	268.663,30
Spese correnti	(-)	10.638.653,12
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ²⁾	(-)	10.380.519,46
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		111.565,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	529.197,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.222,50
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		877.892,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	121.082,93
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		14.217,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	445.327,64
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.341.059,13
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	760.000,00
Spese in conto capitale	(-)	2.429.591,71
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ³⁾	(-)	603.913,30
B/1) Risultato di competenza in c/capitale		454.876,76
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		454.876,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		454.876,76
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		984.073,93
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		575.959,29
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		561.742,09
		0,00

Gestione dei residui

Dalla tabella allegata alla Relazione al Rendiconto 2019 si riscontra che il totale residui accertati al 31.12.2019 è pari ad euro 3.635.613,36 mentre gli impegni ammontano ad Euro 4.299.534,94.

Non si registrano residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni.

I residui attivi di anzianità di cinque o più anni ammontano ad Euro 4.634.72. Tali residui riguardano fatture emesse per proventi derivanti dalla vendita di oggettistica, affitto spazi c/o ingressi al Museo ed un contratto di sponsorizzazione. Le fatture sono state presentate a Trentino Riscossioni per la riscossione coatta.

Analisi voci principali

Sul versante delle entrate finali (escluso fondo pluriennale vincolato e titoli 7 e 9, gli stanziamenti in conto competenza (al netto dell'avanzo) pari ad euro € 11.853.442,01 sono stati accertati per euro € 11.388.653,12. Gli accertamenti (gestione di competenza) sono stati riscossi per euro € 9.262.067,15 (al netto dei titoli 7 e 9).

Sul versante delle spese finali, gli stanziamenti (al netto delle spese conto terzi e dell'anticipazione di tesoreria) pari ad euro € 14.976.457,49 sono stati tradotti in impegni per euro € 12.810.111,17 (oltre ad euro € 715.483,50 di FPA).

I pagamenti in conto competenza sono pari a euro € 9.447.642,90 (al netto delle spese in conto terzi e dell'anticipazione di cassa).

La parte di bilancio afferente le partite di giro e per conto terzi pareggia in competenza nell'importo di euro (impegni/accertamenti) 2.305.000,00. Le anticipazioni da tesoriere ammontano, sia in entrata che in spesa, ad euro € 748.604,30.

Per quanto riguarda la gestione di cassa sono stati disposti pagamenti per euro € 11.680.523,06 ed effettuati incassi per € 12.882.390,78.

Verifica congruità fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo rispetto a quanto indicato dall'art. 40 del D.lgs. n. 118/2011 e relativi allegati.

Tempestività dei pagamenti

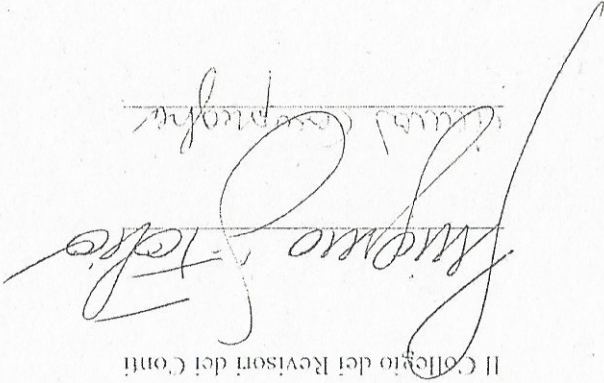
In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente presenta un indice di -3,44 giorni, denotando quindi un pagamento anticipato delle fatture rispetto alla scadenza. L'indice è correlatamente pubblicato sul sito dell'Ente.

Tariffe e copertura dei costi

Il collegio ha vigilato sul rispetto della deliberazione 1496/2015 così come modificata con la deliberazione 582/2019 riguardo le tariffe e la copertura dei costi. In particolare il collegio evidenzia il rispetto della stessa come illustrato nella relazione sulla gestione al rendiconto 2019 garantendo almeno l'invarianza, rispetto alla media dell'ultimo triennio di riferimento, del grado di copertura dei costi di funzionamento e di gestione dei servizi da parte delle entrate tariffarie e delle altre entrate proprie al netto dei trasferimenti della Provincia e di altri enti del sistema pubblico.

Fondo economico e Stato Patrimoniale

A decorrere dall'esercizio 2019 il Museo affianca alla contabilità finanziaria un sistema di contabilità economico-patrimoniale, a soli fini conoscitivi secondo quanto previsto dall'articolo 2, comma 1 del D.lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

 Massimo Sforza

Trento, lì 29 maggio 2020

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.
 In merito alle direttive impartite dalla Giunta Provinciale con propria deliberazione n. 2018/2017 e s.m. con la presente relazione se ne attesta il loro rispetto.

Conclusioni

In ordine al rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale con propria deliberazione n. 2018/2017 e s.m., si attesta quanto segue: dalle verifiche effettuate il Collegio dei Revisori non riscontrava irregolarità o anomalie e rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione. Le direttive risultano pertanto rispettate.

Rispetto delle direttive

Il risultato di esercizio è positivo per euro 11.714,42.
 Il conto economico registra componenti positivi della gestione per euro 10.711.282,08, costi di gestione pari ad euro 11.714,42.
 Il patrimonio netto al 31/12/2019 risulta pari ad euro 7.056.202,61 comprensivo dell'utile di gestione per euro 10.918.821,51, totale proventi e oneri finanziati per euro 13,19 e totale proventi e oneri straordinari per euro 304.714,27.
 Il Collegio riscontra la corrispondenza dei dati afferenti i crediti con i residui attivi decurtati del fondo svalutazione crediti e rettificati dalle scritture di assestamento e dei dati afferenti i debiti con i residui passivi rettificati dalle scritture di assestamento. Le disponibilità liquide di tesoreria corrispondono con la giacenza di cassa al 31/12/2019 risultante anche dal conto del tesoriere.

