

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. 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 2017.*

In data 15 maggio 2018, presso la sede del Museo di Scienze si è riunito il Collegio dei revisori nominati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1691 di data 30 settembre 2016.

Sono presenti:

- Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)
- Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)
- Rag. Emanuele Bonafini (Revisore)

E' inoltre presente per l'amministrazione dell'Ente il dott. Massimo Eder.

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 2017 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 2017 corredato dagli allegati previsti dal 118/2011;
2. relazione consuntiva al programma di attività dell'esercizio finanziario 2017;
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 2017 di cui alle deliberazioni n. 2086/2016 e s.m. e 2288/2014 e s.m.;
4. verbale di cassa del tesoriere del museo.

Il collegio procede alle verifiche contabili del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017.

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

A large, stylized handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

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. 2086 del 24 novembre 2016 è stato monitorato nel corso dell'esercizio in fase di variazione e assestamento di bilancio come riportato nei verbali sopra indicati.

Premesso inoltre che sono stati adottati dall'ente i seguenti provvedimenti per i quali il collegio ha emesso il proprio parere:

- il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2017-2019, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 46 in data 23.12.2016, esecutiva ai sensi di legge, e con deliberazione della Giunta provinciale n. 106 di data 27 gennaio 2017 che si presentava in pareggio per l'esercizio 2017 in termini di competenza nell'importo di euro 21.770.111,56 e in termini di cassa per l'importo di euro 20.554.650,31;
- nel corso del 2017 è stato modificato con i seguenti provvedimenti di variazione assunti dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente deliberazioni: n. 2 in data 16.01.2017, n. 33 in data 29.06.2017, n. 36 in data 28.08.2017, n. 56 in data 20.11.2017;
- con provvedimento del Consiglio di Amministrazione n. 21 in data 17.05.2017 è stato approvato il Bilancio di assestamento per gli esercizi finanziari 2017 – 2019;
- con determinazione del Direttore del Museo n. 104 in data 24.04.2017 è stato inoltre approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dall'art. 3 comma 7 del D.Lgs.118/2011, determinato il fondo pluriennale vincolato di entrata;
- con determinazione del Direttore del Museo n. 71 in data 27.04.2018 è stato inoltre approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dall'art. 3 comma 7 del D.Lgs.118/2011, determinato il fondo pluriennale vincolato da riportare sul bilancio 2018.

Alla luce delle variazioni sopra esposte il totale generale del bilancio dell'ente si è definitivamente assestato, in relazione ai risultati che emergono dal rendiconto 2017 in termini di competenza in euro 21.419.687,92 e con una cassa in euro 20.554.650,31.

**Di seguito sono riportati i risultati dell'analisi e le attestazioni sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.**

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 contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 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 a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2017, come risulta dalla relazione (allegata al Rendiconto) di verifica del rispetto delle direttive provinciali emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2086 del 24 novembre 2016;
- la resa dei conti giudiziali dell'economo, dell'agente della riscossione 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. 2808 reversali e n. 4529 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dalle disposizioni provinciali pari ad euro 751.043,60. L'utilizzo effettivo è stato pari all'importo di Euro 157.829,84. Si rileva che pur in presenza dello scoperto di euro 157.829,84 la riclassificazione per valuta non ha generato oneri finanziari a carico dell'ente;
- con determinazione del Direttore n. 71 in data 27.04.2018 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, Unicredit 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 2017, dopo i provvedimenti di assestamento e variazione di bilancio si articolano come segue:

TITOLI DI ENTRATA	STANZIAMENTO
Utilizzo Avanzo di amm.ne anno precedente	2.259.694,95
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	422.848,09
Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale	169.736,36
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	9.326.164,93
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.435.199,99
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	300.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	751.043,60
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.755.000,00
TOTALE STANZIAMENTI ENTRATA	21.419.687,92
MISSIONI DI SPESA	STANZIAMENTO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	761.200,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni attività culturali	16.112.444,32
MISSIONE 20 - Fondi e accontonamenti	30.000,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	761.043,60
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.755.000,00
TOTALE STANZIAMENTI SPESA	21.419.687,92

Le previsioni finali di cassa ammontano ad Euro 20.554.650,31.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.334.255,16
Riscossioni	2.231.929,41	14.121.717,85	16.353.647,26
Pagamenti	3.154.216,61	13.077.638,05	16.231.854,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.456.047,76

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 590.372,59 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO RISULTATO AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.334.255,16
RISCOSSIONI	(+)	2.231.929,41	14.121.717,85	16.353.647,26
PAGAMENTI	(-)	3.154.216,61	13.077.638,05	16.231.854,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			1.456.047,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			1.456.047,76
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.531.535,69	3.183.720,52	6.715.256,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	939.867,03	4.281.538,76	5.221.405,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			419.336,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.940.189,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			590.372,59

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2017
Avanzo di amministrazione es. 2016	2.304.310,54
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (entrata)	422.848,09
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata)	169.736,36
Accertamenti di competenza	17.305.438,37
Impegni di competenza	- 17.359.176,81
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa)	- 419.336,56
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa)	- 1.940.189,03
Saldo avanzo di competenza	483.630,96
Risultato gestione residui	106.741,63
Risultato di amministrazione al 31.12.2017	590.372,59

Come di evince dalla tabella il risultato della gestione di competenza è pari a 483.630,96 mentre la gestione in conto residui genera un risultato di euro 106.741,53.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2017 risulta accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) per euro 18.762,74 e in parte vincolato per Euro 54.067,85 come da provvedimenti di assegnazione e contratti. Si riscontra, inoltre, che il totale destinato agli

investimenti è pari a 117.914,17 e conseguentemente il totale disponibile risulta essere pari ad Euro 399.627,83.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 pari ad euro 2.259.694,95, per la parte non vincolata, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2017 per il finanziamento di spese in conto capitale per euro 2.113.004,04.

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2017, 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.



Equilibri di bilancio

Il rendiconto 2017 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.

EQUILIBRI DI BILANCIO		2017
(+)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (**)	146.690,91
(-)	Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	0,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	422.848,09
(+)	Entrate titoli 1-2-3	13.789.056,73
(+)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
(-)	Spese correnti	13.149.406,17
	- di cui fondo pluriennale vincolato	419.336,56
(-)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
(-)	Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	0,00
(-)	Rimborso prestiti	0,00
	- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		789.853,00
(+)	Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	2.113.004,04
(+)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	169.736,36
(+)	Entrate in conto capitale (Titolo 4)	300.000,00
(-)	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
(-)	Spese in conto capitale	993.389,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato	1.940.189,03
(+)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
(-)	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
(-)	Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	0,00
(+)	Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	
B) Equilibrio di parte capitale		-350.837,63
(+)	Utilizzo risultato presunto di amministrazione - al finanziamento di attività finanziarie (**)	0,00
(+)	Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	0,00
(-)	Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	0,00
(-)	Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	0,00
(+)	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		439.015,37

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dai prospetti riportati nella relazione del Consiglio di Amministrazione.

Gestione dei residui

Dalla tabella allegata alla Relazione al Rendiconto 2017 si riscontra che il totale residui accertati al 31.12.2017 è pari ad euro 6.715.256,21 mentre gli impegni ammontano ad Euro 5.221.405,79.

I residui in conto impegni di anzianità di tre o più anni ammontano ad Euro 145.710,94 e sono determinati principalmente da spese progettuali di manutenzione straordinaria sugli immobili.

I residui attivi di anzianità di tre o più anni ammontano ad Euro 2.221.757,66 e sono determinati principalmente dai contributi provinciali da incassare.

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 14.061.364,92 sono stati accertati per euro 14.089.056,73.

Gli accertamenti (gestione di competenza) sono stati riscossi per euro 14.121.717,85 (12.020.140,70 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 16.913.644,32 sono stati tradotti in impegni per euro 14.142.795,17 (oltre ad euro 2.359.525,59 di FPV).

I pagamenti in conto competenza totali sono pari a euro 13.077.638,05 (11.087.817,93 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 nell'importo di euro (impegni/accertamenti) 3.058.551,80. Le anticipazioni da tesoriere ammontano, sia in entrata che in spesa, ad euro 157.829,84.

Per quanto riguarda la gestione di cassa sono stati disposti pagamenti per euro 16.231.854,66 ed effettuati incassi per 16.353.647,26.

Verifica congruità fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo rispetto a quanto indicato dall'art. 46 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 -6,32 giorni, denotando quindi un pagamento anticipato delle fatture rispetto alla scadenza. L'indice è correttamente pubblicato sul sito dell'Ente.

Conto economico e Stato Patrimoniale

A decorrere dall'esercizio 2017 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.

Precedentemente il Museo redigeva solo il Conto del Patrimonio. In fase di apertura dei conti patrimoniali sono stati riportati i saldi del Conto del Patrimonio dell'esercizio precedente e poi stata fatta una scrittura di integrazione volta ad adeguare i valori di patrimonio ai principi contabili dell'armonizzazione, sia con riferimento alla classificazione delle voci del patrimonio che per quanto riguarda i criteri di valutazione. Tale scrittura ha generato una variazione del patrimonio netto di euro 13.563.476,19 generando un patrimonio netto di euro 8.987.222,59.

Con determina del direttore n. 72 di data 27 aprile 2018 è stata effettuata la ripartizione del patrimonio netto all'1 gennaio 2017 ai sensi dell'allegato n. 4/3 al D.lgs. 118/2011 alla luce della quale è stato determinato un fondo di dotazione di euro 3.830.110,57 e una riserva da risultato economico di esercizi precedenti pari ad euro 5.157.112,02.

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 31/12/2017 risultante anche dal conto del tesoriere.

Il patrimonio netto al 31/12/2017 risulta pari ad euro 7.367.647,03 al netto del risultato negativo di gestione pari ad euro 1.619.575,56.

Il conto economico registra componenti positivi della gestione per euro 13.789.844,00; costi di gestione per euro 14.142.797,62 e totale proventi e oneri straordinari per euro -866.913,03.

Il risultato di esercizio è negativo per euro 1.619.575,56. Tale risultato è determinato principalmente dalla cessione a titolo gratuito di un immobile effettuato alla Provincia ai sensi di legge per euro 973.654,66.

Il Collegio prende atto che il Consiglio di Amministrazione nella propria delibera di approvazione del rendiconto prevede la copertura della perdita rilevata in conto economico mediante utilizzo della riserva da risultati esercizi precedenti secondo quanto disposto dal principio contabile 4.3 allegato al D.lgs. 118/2011.

Rispetto delle direttive

In ordine al rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale con proprie deliberazioni n. 2086/2016 e s.m. e 2288/2014 e s.m., si attesta quanto segue: dalle verifiche effettuate il Collegio dei Revisori non riscontra irregolarità o anomalie e rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione. Le direttive risultano pertanto rispettate.

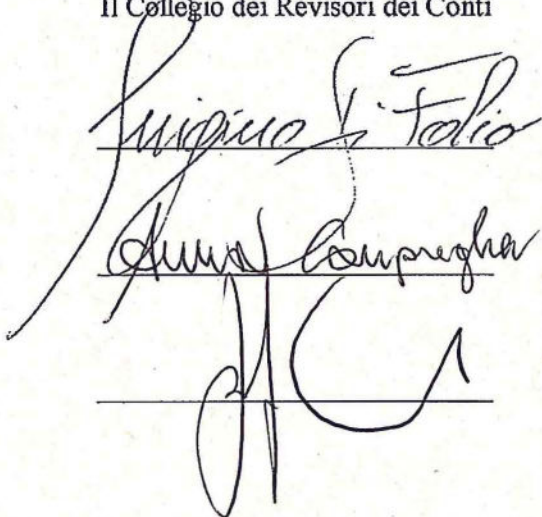
Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

In merito alle direttive impartite dalla Giunta Provinciale con proprie deliberazioni n. 2086/2016 e s.m. e 2288/2014 e s.m. con la presente relazione se ne attesta il loro rispetto.

Trento, lì 15 maggio 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Three handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The first signature is 'Luigi L. Folio'. The second signature is 'Anna Compagna'. The third signature is a stylized monogram, possibly 'AC'.