

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)

Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

Rag. Emanuele Bonafini (Revisore dimesso in data 30/04/2020)

**Spettabile
MUSE
Provincia di Trento**

Oggetto: *Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di assestamento alle dotazioni di competenza al Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 ai sensi della legge provinciale n. 7 del 14 settembre 1979.*

Il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1691 di data 30 settembre 2016 composto da:

- Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)
- Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)
- Rag. Emanuele Bonafini (Revisore dimesso in data 30/04/2020)

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.

Presa in esame la documentazione inviata a mezzo posta elettronica il 25 giugno 2020 effettua le seguenti valutazioni:

- ☐ Vista la determinazione del Direttore n. 3 del 10 gennaio 2020 con cui è stato eseguito il "Riaccertamento parziale dei residui ai sensi dell'art 9.1 dell'Allegato 4-2 "Principio applicato contabilità finanziaria per il 2020" del decreto legislativo n. 118 del 2011.
- ☐ Vista la determinazione del Direttore n. 83 del 21 maggio 2020 con cui è stato eseguito il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3, comma 4 del d.lgs.118/2011.
- ☐ Visto il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 10 del 29 maggio 2020, da cui risulta un avanzo di amministrazione totale di Euro 1.079.362,75.
- ☐ Vista la quota di avanzo di amministrazione accantonata e non applicata in bilancio per crediti di dubbia esigibilità pari a Euro 70.928,07, che determina un avanzo di amministrazione

applicabile in assestamento pari ad euro 1.008.434,68 suddiviso in una quota di avanzo libero destinato a finanziare spese in conto capitale pari a Euro 620.942,54 e una quota di avanzo vincolato, pari a Euro 387.492,14, destinato a finanziare le spese correnti, che genera maggiori risorse di competenza, pari a Euro 814.687,76, determinate dalla somma algebrica tra l'avanzo di amministrazione 2019 presunto (euro 193.746,92) e il definitivo applicabile.

- Vista la reimputazione di somme traslate tramite il FPV (euro 603.918,30) che vengono destinate ad incrementare gli stanziamenti di competenza.
- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del MUSE di assestamento al Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022, che, in competenza, si riassume nel seguente schema:

ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2020			
FONTI DI FINANZIAMENTO		IMPIEGO FONDI	
Competenza		Competenza	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	111.565,20	Maggiori spese parte corrente	110.397,01
Avanzo vincolato di parte corrente	193.745,22	Minori entrate in parte corrente	94.913,41
Totale parte corrente	305.310,42	Totale parte corrente	205.310,42
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	603.918,30	Maggiori spese parte capitale	1.324.860,84
Avanzo senza vincolo di destinazione di parte capitale	620.942,54	Minori entrate di parte capitale	0,00
Totale parte capitale	1.224.860,84	Totale parte capitale	1.324.860,84
Anticipazione da istituto tesoriere cassiere		Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	
Totale Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	0,00	Totale Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	0,00
Entrate parte di giro	0,00	Spese parte di giro	0,00
Totale parte di giro	0,00	Totale parte di giro	0,00

- preso atto che il bilancio assestato, anche alla luce dei provvedimenti di variazione sopra citati rileva le seguenti variazioni rispetto al bilancio di previsione 2020:

- in **parte corrente** un "impiego di fondi" di complessivi Euro 205.310,42 derivanti da maggiori spese di parte corrente, per Euro 110.397,01 e da minori entrate di parte corrente per Euro 94.913,41. In contropartita, le "fonti di finanziamento" variano per complessivi Euro 305.310,42, di cui Euro 193.745,22 per l'applicazione dell'avanzo di parte corrente ed Euro 111.565,20 per l'applicazione del fondo pluriennale di parte corrente. L'Ente ha poi effettuato delle variazioni compensative tra capitoli di entrata per Euro 37.100,00 e tra capitoli di spesa per Euro 400.101,06;
- in **parte capitale** "impiego di fondi" per complessivi Euro 1.324.860,84 interamente

ascrivibili a maggiori spese di parte capitale e in contropartita un "fondo di finanziamento" di complessivi Euro 1.224.860,84 derivanti da maggior avanzo senza vincolo di destinazione e applicato in parte capitale come previsto del D.Lgs 118/2011, così come risultante dal rendiconto 2019 per Euro 620.942,54 e dall'applicazione del fondo pluriennale di parte capitale per Euro 603.918,30. L'Ente ha poi operato variazioni compensative tra capitoli di spesa di parte capitale per per euro 107.500,00;

o nelle anticipazioni da tesoriere e nelle partite di giro nessuna variazione;

ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2021			
FONTI DI FINANZIAMENTO		Competenza	IMPIEGO FONDI
Avanzo vincolato di parte corrente		-	Maggiori spese parte corrente
Maggiori entrate parte corrente		0,00	Minori entrate in parte corrente
Minori spese parte corrente		156.715,82	
Totale parte corrente		156.715,82	Totale parte corrente
			156.715,82

□ preso atto che la variazione rileva, sul bilancio di previsione 2021, una sola variazione di parte corrente con un "impiego di fondi" di complessivi Euro 156.715,82 derivanti da maggiori spese di parte corrente con contropartita "fonti di finanziamento" per complessivi Euro 156.715,82, derivanti da minori spese di parte corrente;

ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2022			
FONTI DI FINANZIAMENTO		Competenza	IMPIEGO FONDI
Avanzo vincolato di parte corrente		-	Maggiori spese parte corrente
Maggiori entrate parte corrente		0,00	Minori entrate in parte corrente
Minori spese parte corrente		50.335,82	
Totale parte corrente		50.335,82	Totale parte corrente
			50.335,82

□ preso atto che la variazione rileva, sul bilancio di previsione 2022, una sola variazione di parte corrente con un "impiego di fondi" di complessivi Euro 50.335,82 derivanti da maggiori spese di parte corrente con contropartita "fonti di finanziamento" per complessivi Euro 50.335,82, derivanti da minori spese di parte corrente;

□ preso atto che a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid_19 il Museo ha impostato immediatamente, fin dai primi giorni di marzo, le misure per un contenimento delle spese, riducendo o sospendendo numerose attività previste adottando una radicale revisione del piano di attività nonostante il quale, considerato che le risorse proprie del Museo concorrono al finanziamento dei costi fissi di struttura, era previsto un deficit di bilancio, potenzialmente ripianabile utilizzando in via straordinaria l'intero avanzo libero come previsto dall'art. 42 c.

6 del D. Lgs. 118 del 2011. Il Museo ha tuttavia concordato con il Dipartimento Affari Finanziari della Provincia Autonoma di Trento per facilità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione per la copertura di spese correnti generali, la restituzione alla Provincia in fase di assestamento dell'avanzo libero pari a Euro 620.942,54 e il successivo aumento da parte della Provincia del trasferimento di parte corrente di pari importo in occasione dell'Assestamento. Il museo ha pertanto previsto nel bilancio assestato un apposito capitolo per la restituzione di tale avanzo. Alla luce di tale trasferimento il Museo provvederà con un successivo provvedimento ad adeguare gli stanziamenti di entrata e di spesa e a stanziare il maggiore trasferimento da parte della PAT.

- verificata la relazione illustrativa al bilancio e i singoli interventi indicati nella stessa relativi alle variazioni al Bilancio di previsione per gli esercizi finanziati 2020-2022;
- verificato che la proposta di deliberazione di assestamento, in ottemperanza a quanto previsto dalla L.P. 7/1979 e dal D.Lgs. 118/2011, prevede a stanziare a bilancio in rigorosa sequenza d'ordine il "Fondo crediti di dubbia esigibilità", le partite necessarie a reimputare gli impegni che hanno generato l'avanzo di amministrazione vincolato e in ultimo, a esaurimento delle maggiori risorse a disposizione, a spese d'investimento;
- verificato che la presente variazione rispetta i vincoli di destinazione previsti, per gli enti strumentali, dall'art. 78-bis 1, comma 7 della legge Provinciale n. 7 del 14.09.1979;
- verificato che, con la presente variazione, viene rispettato l'equilibrio finanziario ed economico e le direttive in materia di formazione del bilancio di previsione;
- verificato che con la variazione in oggetto non si altera il pareggio finanziario complessivo della competenza e vengono rispettati tutti gli equilibri di parte corrente e di parte capitale nonché l'equilibrio tra entrate finali e spese finali;
- verificato il rispetto delle direttive di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 d.d. 22.11.2019 e n. 1935 d.d. 04.12.2019;
- verificato che viene mantenuto il rispetto dell'equilibrio tra entrate e spese finali come di seguito riepilogato:

di poter esprimere parere favorevole in merito alla regolarità tecnico-formale dell'assestamento alle dotazioni di competenza del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 e al

RITENE

il Collegio dei Revisori dei Conti, a seguito dei rilievi effettuati,

- atteso che il presente provvedimento di assestamento deve essere sottoposto all'approvazione della Giunta della Provincia Autonoma di Trento,
- attesa l'attendibilità dei dati e delle fonti sopra richiamate;
- Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Ente,
- Autonomia di Trento all'uso predisposta dal servizio finanziario dell'Ente già sottoscritta dal
- dei documenti contabili e la Relazione di conformità alle direttive emanate dalla Provincia

PRESA VISIONE

BILANCIO DI PREVISIONE 2022			
ENTRATE	EURO	SPESE	Buro
Totale previsioni	10.158.180,80	Totale previsioni ass.te	10.158.180,80
Variazioni riaccertamento*	0,00	Variazioni riaccertamento*	0,00
Variazioni assestamento*	0,00	Variazioni assestamento*	0,00
Totale previsione entrate	10.158.180,80	Totale previsione spese	10.158.180,80

BILANCIO DI PREVISIONE 2021			
ENTRATE	EURO	SPESE	Euro
Totale previsioni	10.657.988,80	Totale previsioni	10.657.988,80
Variazioni riaccertamento*	0,00	Variazioni riaccertamento*	0,00
Variazioni assestamento*	0,00	Variazioni assestamento*	0,00
Totale previsione entrate	10.657.988,80	Totale previsione spese	10.657.988,80

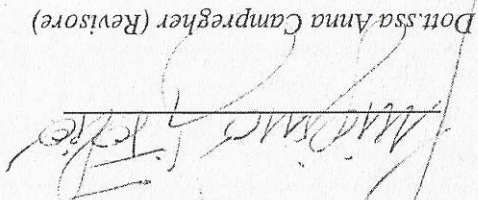
BILANCIO DI PREVISIONE 2020			
ENTRATE	EURO	SPESE	Euro
Totale previsioni	12.230.575,72	Totale previsioni	12.230.575,72
Variazioni apportate con determina del direttore*	111.565,20	Variazioni apportate con determina del direttore*	111.565,20
Variazioni riaccertamento*	603.918,30	Variazioni riaccertamento*	603.918,30
Variazioni assestamento*	749.844,35	Variazioni assestamento*	749.844,35
Totale previsione entrate	13.695.903,57	Totale previsione spese	13.695.903,57

rispetto delle Direttive di cui alla Deliberazione della giunta Provinciale n. 1831 d.d. 22.11.2019 e n. 1935 d.d. 04.12.2019, subordinatamente al verificarsi delle sopra citate condizioni previste nella relazione del responsabile amministrativo dell'Ente relative al rifinanziamento da parte della Provincia del finanziamento di parte corrente.

Trento, lì 25.06.2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Luigino Di Fabio (Presidente)



Dott.ssa Anna Campreggher (Revisore)

