

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Museo delle Scienze

Prot. 0003388 del 06/05/2019

Tipo A Class. A.1.4



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 2018.**

In data 6 maggio 2019, 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 2018 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 2018 corredato dagli allegati previsti dal 118/2011;
2. relazione consuntiva al programma di attività dell'esercizio finanziario 2018;
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 2018 di cui alle deliberazioni n. 2018/2017 e s.m.;
4. verbale di cassa del tesoriere del museo.

Il collegio procede alle verifiche contabili del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018.

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 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 2018-2020, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 73 in data 22.12.2017, esecutiva ai sensi di legge, e con deliberazione della Giunta provinciale n. 236 di data 16 febbraio 2018 che si presentava in pareggio per l'esercizio 2018 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 2018 è stato modificato con i seguenti provvedimenti di variazione assunti dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente deliberazioni: n. 10 in data 20.03.2018, n. 35 in data 05.09.2018, n. 47 in data 19.11.2018;
- con provvedimento del Consiglio di Amministrazione n. 25 in data 12.06.2018 è stato approvato il Bilancio di assestamento per gli esercizi finanziari 2018 – 2020;
- con determinazione del Direttore del Museo n. 14 in data 31.01.2019 è stato inoltre approvato il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018 ai sensi dell'art. 11, comma 3, lettera a), del D.lgs. 118/2011, determinando anche parzialmente 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 dell'art. 3 comma 7 del D.lgs.118/2011, determinato il fondo pluriennale vincolato di entrata;
- con determinazione del Direttore del Museo 56 in data 16.04.2019 è stato inoltre approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 7 del D.lgs.118/2011, determinato il fondo pluriennale vincolato da riportare sul bilancio 2019.

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 2018 in termini di competenza in euro 21.676.124,21 e con una cassa in euro 21.348.681,18.

Di seguito sono riportati i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

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

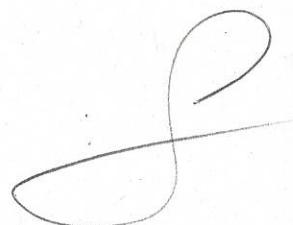
alle disposizioni di legge e regolamentari;

- 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 ai vincoli derivanti da trasferimenti;
- 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 2018, 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;
- la resa dei conti giudiziali dell'economista 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. 4575 reversali e n. 4404 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 753.305,70.
- con determinazione del Direttore n. 56 in data 16.04.2019 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 2018, dopo i provvedimenti di assestamento e variazione di bilancio si articolano come segue:

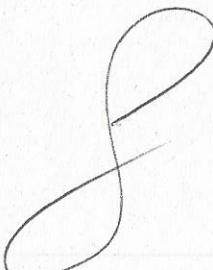
TITOLI DI ENTRATA	STANZIAMENTO
Utilizzo Avanzo di amm.ne anno precedente	571.609,85
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	419.336,56
Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale	1.940.189,03
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	9.284.183,06
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.032.500,01
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.120.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	753.305,70
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.555.000,00
TOTALE STANZIAMENTI ENTRATA	21.676.124,21
MISSIONI DI SPESA	STANZIAMENTO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	766.800,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni attività culturali	16.533.139,72
MISSIONE 20 - Fondi e acconti/contenimenti	66.878,79
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	754.305,70
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.555.000,00
TOTALE STANZIAMENTI SPESA	21.676.124,21

Le previsioni finali di cassa ammontano ad Euro 21.348.681,18.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.456.047,76
Riscossioni	5.990.612,25	14.084.133,76	20.074.746,01
Pagamenti	4.017.609,62	13.949.643,21	17.967.252,83
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.563.540,94



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 535.781,42 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO RISULTATO AMMINISTRAZIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.456.047,76
RISCOSSIONI	(+)	5.990.612,25	14.084.133,76
PAGAMENTI	(-)	4.017.609,62	13.949.643,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)		3.563.540,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)		3.563.540,94
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	318.643,42	3.495.355,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	844.025,94	3.911.392,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		268.663,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		2.343.059,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)		535.781,42

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2018
Avanzo di amministrazione es. 2017	590.372,59
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (entrata)	419.336,56
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata)	1.940.189,03
Accertamenti di competenza	17.260.845,99
Impegni di competenza	- 17.017.010,01
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa)	- 268.663,30
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa)	- 2.343.059,13
Saldo avanzo di competenza	582.011,73
Risultato gestione residui	- 46.230,31
Risultato di amministrazione al 31.12.2018	535.781,42

Come di evince dalla tabella il risultato della gestione di competenza è pari a 582.011,73 mentre la gestione in conto residui genera un risultato negativo di euro 46.230,31.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2018 risulta accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) per euro 26.488,37, a fondo contenzioso per euro 2.000,00 e in parte vincolato per Euro 61.965,41 come da provvedimenti di assegnazione e contratti. Si riscontra, inoltre, che il totale

destinato agli investimenti è pari a 120.000,00 e conseguentemente il totale disponibile risulta essere pari ad Euro 325.327,64.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 pari ad euro € 571.609,85, per la parte non vincolata, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2018 per il finanziamento di spese in conto capitale per euro 517.542,00.

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

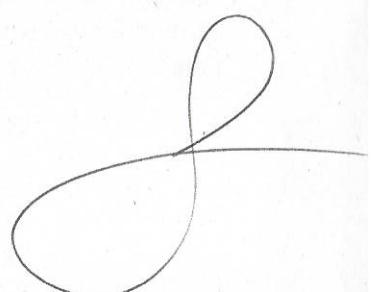
- il principio contabile 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011 al punto 9.2 prevede che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità: per copertura dei debiti fuori bilancio; per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove 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 2018 si presenta in equilibrio come emerge dallo schema seguente. In particolare è garantito un equilibrio di parte corrente non negativo.

EQUILIBRI DI BILANCIO		2018
(+)	Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (**)	54.067,85
(-)	Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	0,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	419.336,56
(+)	Entrate titoli 1-2-3	13.178.475,80
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
(+)	Spese correnti - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.015.827,82 268.663,30
(-)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
(-)	Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	0,00
(-)	Rimborso prestiti - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
	A) Equilibrio di parte corrente	367.389,09
(+)	Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**)	517.542,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	1.940.189,03
(+)	Entrate in conto capitale (Titolo 4)	1.120.000,00
(-)	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
(-)	Spese in conto capitale - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.038.812,00 2.343.059,13
(+)	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)	0,00
	B) Equilibrio di parte capitale	195.859,90
(+)	Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato 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 capitale	0,00
	C) Variazioni attività finanziaria	0,00
	EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)	563.248,99

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



Gestione dei residui

Dalla tabella allegata alla Relazione al Rendiconto 2018 si riscontra che il totale residui accertati al 31.12.2018 è pari ad euro 3.495.355,65 mentre gli impegni ammontano ad Euro 3.911.392,74.

I residui in conto impegni di anzianità di tre o più anni ammontano ad Euro 129.096,26 e sono determinati principalmente da spese progettuali di manutenzione straordinaria sugli immobili e da un contributo alle spese di investimento per la serra di quarantena.

I residui attivi di anzianità di tre o più anni ammontano ad Euro 35.043,25 e sono determinati principalmente da fatture da incassare.

Analisi voci principali

Sul versante delle entrate finali (escluso fondo pluriennale vincolato, avanzo e titoli 7 e 9) gli stanziamenti in conto competenza pari ad euro 14.436.683,07 sono stati accertati per euro 14.298.475,80 e riscossi per euro 11.753.366,17.

Sul versante delle spese finali gli stanziamenti (al netto delle spese conto terzi e dell'anticipazione di tesoreria) pari ad euro 17.367.818,51 sono stati tradotti in impegni per euro 14.054.639,82 (oltre ad euro 3.315.637,03 di FPV) e pagati per euro 11.698.954,70.

La parte di bilancio afferente le partite di giro e per conto terzi pareggia nell'importo di euro (impegni/accertamenti) 2.962.370,19. Le anticipazioni da tesoriere ammontano, sia in entrata che in spesa, ad euro 0.

Per quanto riguarda la gestione di cassa sono stati disposti pagamenti per euro 17.967.252,83 ed effettuati incassi per 20.074.746,01.

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 6,81 giorni, denotando quindi un pagamento posticipato delle fatture rispetto alla scadenza. L'indice è correttamente pubblicato sul sito dell'Ente.

Conto economico e Stato Patrimoniale

A decorrere dall'esercizio 2018 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 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 31/12/2018 risultante anche dal conto del tesoriere.

Il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta pari ad euro 7.044.488,19 al netto del risultato negativo di gestione pari ad euro 323.158,84.

Il conto economico registra componenti positivi della gestione per euro 13.989.033,18, costi di gestione per euro 13.841.832,31, totale proventi e oneri finanziari per euro -55,73 e totale proventi e oneri straordinari per euro -50.230,31.

Il risultato di esercizio prima delle imposte è positivo per euro 96.914,33, mentre dopo le imposte è negativo per euro 323.158,84. Tale risultato è determinato principalmente dall'alta incidenza degli ammortamenti per euro 1.216.412,48.

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 propria deliberazione n. 2018/2017 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.

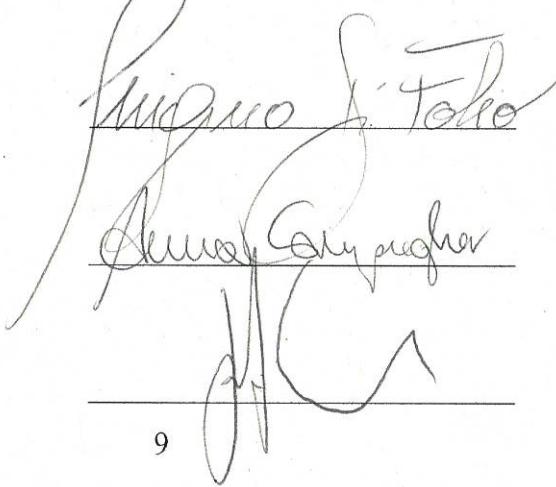
Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

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.

Trento, lì 6 maggio 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti



Giacomo S. Tolo
Alberto Gatti Pugher