

## 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 assestamento alle dotazioni di competenza al Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 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)

Presa in esame la documentazione inviata a mezzo posta elettronica l'17 maggio 2019 effettua le seguenti valutazioni:

- Vista la determinazione del Direttore n. 56 del 16 aprile 2019 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 2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 24 del 6 maggio 2019, da cui risulta un avanzo di amministrazione totale di Euro 535.781,42.
- Vista la quota di avanzo di amministrazione accantonata e non applicata in bilancio per crediti di dubbia esigibilità pari a Euro 26.488,37, che determina un avanzo di amministrazione applicabile in assestamento pari ad euro 509.293,05 suddiviso in una quota di avanzo libero destinato a finanziare spese in conto capitale pari a Euro 325.327,64 e una quota di avanzo vincolato, pari a Euro 63.965,41, destinato a finanziare le spese correnti di cui Euro 2.000,00 destinati ai contenzioni e una quota destinata agli investimenti pari ad Euro 120.000,00.
- Viste la determina del direttore del Museo n. 18 di data 08.02.2019 con cui è stata apportata una variazione al Fondo Pluriennale Vincolato.

- Viste la determina del direttore del Museo n. 14 di data 31.01.2019 con cui è stato variato l'avanzo presunto di amministrazione.
- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del MUSE di assestamento al Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021, che, in competenza, si riassume nel seguente schema:

ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2019			
FONTI DI FINANZIAMENTO	Competenza	IMPIEGO FONDI	Competenza
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	268.663,30	Avanzo vincolato di parte corrente	47.589,63
Maggiori entrate parte corrente	1.084.194,01	Maggiori spese parte corrente	1.669.170,90
Minori spese parte corrente	482.103,22	Minori entrate in parte corrente	118.200,00
<b>Totale parte corrente</b>	<b>1.834.960,53</b>	<b>Totale parte corrente</b>	<b>1.834.960,53</b>
			<b>0,00</b>
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	160.445,57	Maggiori spese parte capitale	492.259,32
Avanzo senza vincolo di destinazione di parte capitale	325.327,64	Minori entrate di parte capitale	0,00
Maggiori entrate parte capitale	0,00		
Minori spese di parte capitale	6.486,11		
<b>Totale parte capitale</b>	<b>492.259,32</b>	<b>Totale parte capitale</b>	<b>492.259,32</b>
Anticipazione da istituto tesoriere cassiere		Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	
<b>Totale Anticipazione da istituto tesoriere cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale Anticipazione da istituto tesoriere cassiere</b>	<b>0,00</b>
Entrate partite di giro	0,00	Spese partite di giro	0,00
<b>Totale partite di giro</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale partite di giro</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.327.219,85</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2.327.219,85</b>

- preso atto che il bilancio assestato, anche alla luce dei provvedimenti di variazione sopra citati rileva le seguenti variazioni rispetto al bilancio di previsione 2019:
  - in **parte corrente** un “impiego di fondi” di complessivi Euro 1.834.960,53.= derivanti da maggiori spese di parte corrente, per Euro 1.669.170,90.=, minori entrate di parte corrente, per Euro 118.200,00.= e minor avanzo vincolato di parte corrente per 47.589,63. Quest’ultimo è stato ridotto in fase di riaccertamento dei residui in quanto i relativi impegni sono stati mantenuti e imputati a fondo pluriennale vincolato. In contropartita, le “fonti di finanziamento” variano per complessivi Euro 1.834.960,53.=, di cui Euro 268.663,30 per l’applicazione del fondo pluriennale di parte corrente, di cui Euro 1.084.194,01.= per maggiori entrate di parte corrente ed Euro 482.123,22.= per minori spese di parte corrente;

- in parte capitale un “impiego di fondi” di complessivi Euro 492.259,32.= 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 2018 per Euro 325.327,64, dall’applicazione del fondo pluriennale di parte capitale per Euro 160.445,57 e da minori spese in conto capitale per euro 6.486,00.= con contropartita “fonti di finanziamento” per complessivi Euro 492.259,32.=, di cui Euro 492.259,32.=, per maggiori spese di parte capitale;
- nelle anticipazioni da tesoriere e nelle partite di giro nessuna variazione;

ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2020			
FONTI DI FINANZIAMENTO	Competenza	IMPIEGO FONDI	Competenza
Avanzo vincolato di parte corrente	-	Maggiori spese parte corrente	9.100,00
Maggiori entrate parte corrente	0,00	Minori entrate in parte corrente	0,00
Minori spese parte corrente	9.100,00		
<b>Totale parte corrente</b>	<b>9.100,00</b>	<b>Totale parte corrente</b>	<b>9.100,00</b>

- preso atto che la variazione rileva, sul bilancio di previsione 2020, una sola variazione di parte corrente con un “impiego di fondi” di complessivi Euro 9.100,00 derivanti da maggiori spese di parte corrente con contropartita “fonti di finanziamento” per complessivi Euro 9.100,00.=, derivanti da minori spese di parte corrente;

ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2021			
FONTI DI FINANZIAMENTO	Competenza	IMPIEGO FONDI	Competenza
Avanzo vincolato di parte corrente	-	Maggiori spese parte corrente	32.143,60
Maggiori entrate parte corrente	0,00	Minori entrate in parte corrente	0,00
Minori spese parte corrente	32.143,60		
<b>Totale parte corrente</b>	<b>32.143,60</b>	<b>Totale parte corrente</b>	<b>32.143,60</b>

- 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 32.143,60.= derivanti da maggiori spese di parte corrente con contropartita “fonti di finanziamento” per complessivi Euro 32.143,60.=, derivanti da minori spese di parte corrente;
- verificata la relazione illustrativa al bilancio e i singoli interventi indicati nella stessa relativi alle variazioni al Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021;

- verificato che la proposta di deliberazione di assestamento, in ottemperanza a quanto previsto dalla L.P. 7/1979 e dal D.lgs. 118/2011, provvede a stanziare a bilancio in rigorosa sequenza d'ordine il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, il “Fondo contenzioso”, 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 deliberazioni della Giunta provinciale n. 2018 d.d. 01.12.2017 così come prorogata dalla deliberazione 1806 del 5/10/2018;
- verificato che viene mantenuto il rispetto dell'equilibrio tra entrate e spese finali come di seguito riepilogato:

BILANCIO DI PREVISIONE 2019			
ENTRATE	EURO	SPESE	Euro
Totale previsioni	13.983.980,90	Totale previsioni	13.983.980,90
Variazioni apportate con determina del direttore*	139.190,32	Variazioni apportate con determina del direttore*	139.190,32
Variazioni riaccertamento*	434.159,47	Variazioni riaccertamento*	434.159,47
Variazioni assestamento*	1.099.491,10	Variazioni assestamento*	1.099.491,10
<b>Totale previsione entrate</b>	<b>15.656.821,79</b>	<b>Totale previsione spese</b>	<b>15.656.821,79</b>

\* variazioni nette

BILANCIO DI PREVISIONE 2020			
ENTRATE	EURO	SPESE	Euro
Totale previsioni	10.908.562,30	Totale previsioni	10.908.562,30
Variazioni riaccertamento*	0,00	Variazioni riaccertamento*	0,00
Variazioni assestamento*	0,00	Variazioni assestamento*	0,00
<b>Totale previsione entrate</b>	<b>10.908.562,30</b>	<b>Totale previsione spese</b>	<b>10.908.562,30</b>

\* variazioni nette

BILANCIO DI PREVISIONE 2021			
ENTRATE	EURO	SPESE	Euro
Totale previsioni ass.te	10.904.112,30	Totale previsioni ass.te	10.904.112,30
Variazioni riaccertamento*	0,00	Variazioni riaccertamento*	0,00
Variazioni assestamento*	0,00	Variazioni assestamento*	0,00
<b>Totale previsione entrate</b>	<b>10.904.112,30</b>	<b>Totale previsione spese</b>	<b>10.904.112,30</b>

## PRESA VISIONE

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

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

## RITIENE

*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 2019-2021 e al rispetto delle Direttive di cui alla Deliberazione della giunta Provinciale n. 2018 d.d. 01.12.2017, così come prorogata dalla deliberazione 1806 del 5/10/2018, subordinatamente all'approvazione da parte della Provincia della deliberazione di assegnazione di ulteriori risorse di parte corrente per l'importo di euro 75.000,00.= prevista in data odierna.*

*Si rappresenta come in attesa dell'effettiva approvazione della sopramenzionata deliberazione l'Ente non possa procedere a utilizzare le risorse e, in caso di previsioni diverse debba provvedere ad operare le conseguenti variazioni.*

Trento, lì 21.06.2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*dott. Luigino Di Fabio (Presidente)*

*Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)*

*Rag. Emanuele Bonafini (Revisore)*