

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)

Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

Dott. Manuel Cavada (Revisore)

Spettabile

MUSE

Provincia di Trento

Oggetto: ***Parere del Collegio dei Revisori dei Conti al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022.***

Il collegio dei revisori dei conti, nominato dalla Giunta provinciale di Trento con delibera n. 1989 di data 19 novembre 2021, procede al controllo sulla determinazione di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011.

Ricevuto in data 30 marzo 2023 la bozza di determinazione del direttore dell'Ente relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022, con i seguenti allegati:

- Esito dell'Esame dei residui attivi e passivi attestata dal responsabile di spesa e di entrata;
- Residui attivi mantenuti;
- Residui passivi mantenuti;
- Elaborati contabili.

Considerato che:

- l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce che:

<< Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. ...Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate Omississ... >>

- il punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che *"...Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta¹, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto."*;

- il punto 11.10 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che *"Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato con un'unica delibera della giunta che provvede, contestualmente, alle correlate variazioni del bilancio di previsione, qualora già approvato, per l'esercizio in corso (e al bilancio gestito nel corso dell'esercizio provvisorio)"*.

- La Provincia Autonoma di Trento ha recepito, con L.P. 9 dicembre 2015 n. 18, a partire dall'esercizio 2016, le nuove disposizioni in materia di "armonizzazione dei sistemi contabili" previste dal D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011; conseguentemente le Agenzie e gli Enti strumentali della Provincia sono tenuti ad adottare, con la medesima decorrenza, i principi previsti dal suddetto decreto;

Considerato altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, **che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2022.**

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di determinazione in oggetto, con particolare riferimento alle singole tabelle di analisi relative ai residui attivi e passivi ed alla scadenza dell'obbligazione delle singole posizioni attestata dai responsabili di spesa e di entrata.

L'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

1 – RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2022	3.380.653,36
Residui eliminati	40.752,52
Residui reimputati agli es. successivi	5.000,00
Totale residui da mantenere a bilancio	3.334.900,84

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei **seguenti** residui attivi:

- Cap. 170-10, acc. n. 109 del 2022 relativo a CONTRIBUTO CONVENZIONE GSE PER PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA DA FOTOVOLTAICO previsto per importo generale di euro 17.000,00. Il contributo effettivo

ricevuto nell'anno è stato pari ad euro 13.223,07, l'importo a residuo pari a euro 3.776,93 è stato mandato in diseconomia;

- Cap 200-10 acc. n. 249 del 2022 di importo pari ad euro 3.690,00 relativo Progetto EUROSTARS WAT-DIMON (CONTRATTO NS. PROT. 8897 DEL 21.12.2021) 2021-2022. Il conservatore referente si è trasferito all'Università di Bologna e, in accordo con lui, il museo ha rinunciato al progetto e non ha svolto alcuna attività nel 2022. L'importo è stato quindi mandato in diseconomia.

Peraltro si rileva che a seguito della conciliazione dei debiti e crediti con la Provincia Autonoma di Trento il presente Collegio ha già verificato i residui attivi dell'Ente al 31/12/2022 relativi a trasferimenti della Provincia di Trento ed ha verificato che gli stessi corrispondono ai residui passivi della Provincia alla medesima data per euro 1.568.552,59.

2 – RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2022	3.836.977,13
Residui eliminati	127.936,12
Residui reimputati agli es. successivi	235.651,59
Totale residui da mantenere a bilancio	3.473.389,42

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei **seguenti** residui passivi:

- Cap 370/10 di spesa corrente, impegno n. 1400 del 2020 di importo pari ad euro 18,90 relativo alla rendicontazione del venduto ad un fornitore del punto vendita e si è in attesa della relativa fattura pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;

- Cap. 380/30 di spesa corrente, impegno n. 277 del 2021 con importo a residuo pari ad euro 5.088,18 relativo a Servizi di presidio, vigilanza e supporto alla visita del pubblico nelle sale espositive, attività educative di laboratorio e in aula, visita guidata alle sale espositive; attività di mediazione culturale e accoglienza, informazioni e supporto al pubblico, biglietteria e call center, prenotazione attività museali e di vendita nel muse shop - Lotto 1. Le fatture di saldo degli ultimi mesi del 2021 per un importo complessivo di Euro 449.877,62 hanno rilevato una minore spesa rispetto al preventivato pari a Euro 5.088,18 dovuta a minori ore e rimborsi spese richiesti. L'importo a residuo è stato mandato in economia;

- Cap 390-10 di spesa di investimento, impegno n. 927 del 2022 di importo pari ad euro 8.540,00, relativo ad un servizio di tassidermizzazione di un esemplare di rinoceronte bianco (*Ceratotherium Simum*). La prestazione ha subito un cambio di cronoprogramma ed è in fase di completamento, l'impegno è trasferito nel 2023 tramite fondo pluriennale vincolato;

- Cap 590-10 di spesa corrente, impegno n. 355 del 2021 di importo pari ad euro 48,10, relativo ad un ordine di acquisto di libri Kamishibai. La fornitura è stata resa, e la fattura verrà emessa a breve pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;

- Cap 590-20 di spesa corrente, impegno n. 716 del 2021 di importo pari ad euro 500,00, relativo ad un incarico nell'ambito del progetto "SalotTEENS" in qualità di speaker per l'incontro del 18 febbraio 2021 dal titolo "Libertà e partecipazione". La prestazione è stata resa, e la fattura verrà emessa a breve pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;

3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari ad euro 228.491,59, di cui 228.491,59 derivanti dal riaccertamento 2022 sull'esercizio 2023 corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate.

4- VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2023-2025 A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Si attesta:

- la corretta reimputazione delle entrate;
- la corretta iscrizione sui singoli esercizi del bilancio, rispetto alla reimputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta reimputazione delle spese, sia quelle finanziate con la reimputazione di entrate correlate che quelle finanziate con fondo pluriennale vincolato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione esprime parere favorevole all'approvazione del provvedimento relativo al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022, e alla conseguente variazione del bilancio 2023-2025 sulla base degli importi sopra specificati.

Trento, 31/03/2023

L'organo di revisione

Dott. Luigino Di Fabio

Firmato digitalmente da: Luigino Di Fabio
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC TRENTO/80009950223
Data: 03/04/2023 09:26:19

Dott. Manuel Cavada

Firmato digitalmente da

MANUEL CAVADA

Dott.ssa Anna Campregher

C = IT

Anna Campregher