

Il COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)

Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

Dott. Manuel Cavadà (Revisore)

Spettabile

MUSE

Provincia di Trento

Oggetto: ***Parere del Collegio dei Revisori dei Conti al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024.***

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.

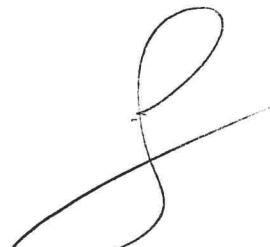
Ricevuto in data 3 aprile 2024 la bozza di determinazione del direttore dell'Ente relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023, con i seguenti allegati:

- 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 2024, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, **che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2024.**

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.

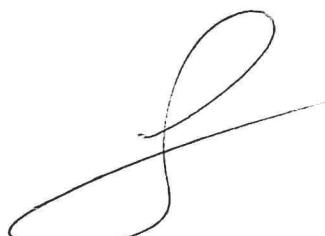
1 – RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2024	6.873.340,58
Residui eliminati	15.669,29
Residui reimputati agli es. successivi	1.533.762,40
Totale residui da mantenere a bilancio	5.323.908,89

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

Accertamento 200/2023 Risorse del PNRR finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU: il progetto si è concluso con la realizzazione delle opere previste ed il



sostenimento della spesa in programma ed è ora in fase di rendicontazione. L'accertamento è stato mantenuto a residuo.

- Accertamento 208/2023 Progetto GEOdi: Il progetto si è concluso ed è stato rendicontato nel corso del 2024. Il contributo è stato incassato a saldo per 28.765,84 euro mentre l'importo di 8.371,16 è stato transitato tra le economie.
- Accertamento 243/2024 Progetto di interpretazione per la rivalorizzazione del patrimonio botanico e architettonico del Parco Arciducale di Arco: Il progetto ha subito una variazione del cronoprogramma in relazione alla quale è stata richiesta una proroga al 14/03/2025 a seguito della quale le somme sono state reimputate sul 2025.

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 31/12/2024 relativi a trasferimenti della Provincia di Trento ed ha verificato che gli stessi corrispondono ai residui passivi della Provincia alla medesima data per euro 3.197.749,60.

2 – RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi, tenendo conto delle movimentazioni già fatte sull'fpv, evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2024	7.033.078,70
Residui eliminati	206.553,92
Residui reimputati agli es. successivi	2.196.609,12
Totale residui da mantenere a bilancio	4.629.915,66

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

- Impegno 349/2024 Servizio di reperimento personale di custodia e sorveglianza per il Museo delle Scienze e Palazzo delle Albere, per l'anno 2024: prestazione resa nel 2024 e fattura pervenuta entro la data del riaccertamento, nessuna somma è più dovuta pertanto la parte eccedente è stata transitata tra le economie;
- Impegno 479/2024 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 2: prestazione resa nel 2024 e fattura pervenuta entro la data del riaccertamento, nessuna somma è più dovuta pertanto la parte eccedente è stata transitata tra le economie;
- Impegno 1075/2024 Servizio di manutenzione del verde a chiamata - 4 anni (2024/2027) + 4 anni: prestazione resa nel 2024 e fattura pervenuta entro la data del riaccertamento,

nessuna somma è più dovuta pertanto la parte eccedente è stata transitata tra le economie; l'importo previsto è stato confermato per permettere il pagamento dell'ultima fattura arrivata e mandato in economia per il restante importo;

- Impegno 1190/2024 Fornitura e posa in opera di installazioni grafiche e multimediali per il nuovo spazio Maxi Ooh! del MUSE: la fornitura è stata resa, la fattura arrivata e pagata;
- Impegno 1202 e 1203/2024: trattasi del secondo acconto di trasferimento fondi ai partner relativi al progetto LIFE SEEDFORCE - gli impegni sono stati reimputati sul 2025, come gli accertamenti di entrata, poiché il progetto sta subendo un ritardo;
- imp 1382/2024 LOTTO 1 - Servizi di custodia, animazione ed educazione museale: la prestazione è stata resa e si è in attesa delle ultime fatture di saldo;
- imp 1848/2024 Rdo PI272218-24 prot. 12893/2024 - Allestimento mostra temporanea quota food sound 2024: la fornitura è stata resa, la fattura arrivata e pagata;

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 passivi dell'Ente al 31/12/2024 relativi a rimborsi di spese di personale, del compenso del revisore e della concessione gratuita ed ha verificato che gli stessi siano riconciliati con i residui attivi della Provincia alla medesima data per euro 762.835,59.

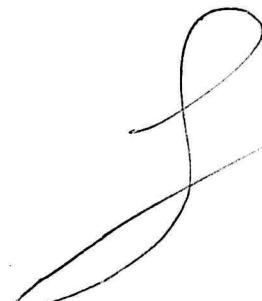
3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPATUTI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari ad euro 2.504.562,72, di cui 684.562,72 derivanti dal riaccertamento 2024 sull'esercizio 2025 corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate.

4- VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2025-2027 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 31/12/2024, e alla conseguente variazione del bilancio 2025-2027 sulla base degli importi sopra specificati.

Trento, 11/04/2025

L'organo di revisione

Dott. Luigino Di Fabio

Dott. Manuel Cavada

Dott.ssa Anna Campregher