

## **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 2025.***

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 9 aprile 2026 la bozza di determinazione del direttore dell'Ente relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025, 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 giunta<sup>1</sup>, 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 2025, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, **che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2025.**

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 31/12/2025	5.015.651,59
Residui eliminati	20.230,48
Residui reimputati agli es. successivi	
Totale residui da mantenere a bilancio	4.995.421,11

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

- Accertamento 381/2023. Trattasi delle Risorse del PNRR finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU. Le attività sono state effettuate e la rendicontazione presentata. Si è in attesa dell'incasso del finanziamento.

- Accertamento 92/2025. - Protocollo d'intesa con il Comune di Brentonico per l'attuazione del programma di interventi previsti nell'accordo e comprensivi del progetto 'Il Parco Naturale Locale del Monte Baldo come archivio di storia ambientale'. Le attività previste sono state effettuate, e le relative spese sostenute. L'importo è stato mantenuto a residuo.
- Accertamento 264/2025 - Progetto CONTAN (GA n. 619206-EPP-1-2020-1-IT-EPPKA2-CBHE-JP). Il progetto si è concluso e la rendicontazione finale è stata inviata ed approvata. Rimane da incassare la quota di euro 408,87, l'accertamento è stato adeguato di conseguenza.

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 31/12/2025 relativi a trasferimenti della Provincia di Trento ed ha verificato che gli stessi corrispondono ai residui passivi della Provincia alla medesima data per euro 2.600.303,29.

## 2 – RESIDUI PASSIVI

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

Totale residui al 31/12/2025	<b>8.194.758,58</b>
Residui eliminati	414.354,03
Residui reimputati agli es. successivi	3.677.355,42
Totale residui da mantenere a bilancio	<b>4.103.049,13</b>

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

- Impegno 230/2021 - Servizi di lavanderia dell'anno 2021 per i quali la prestazione non è stata resa, nessuna somma è più dovuta e l'importo è pertanto transitato tra le economie;
- Impegno 381/2023 - 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" per cui sono arrivate tutte le fatture relative alle attività del 2023, nessuna somma è più dovuta pertanto la parte eccedente è stata transitata tra le economie;
- Impegno 1275/2023 - Incarico di consulenza progetti in ambito Rete Natura 2000: APOT-MUSE e Piano di monitoraggio AIPO Lago d'Idro da luglio a novembre 2023. La prestazione è stata effettuata, è stata sollecitata la fattura presso il fornitore;
- Impegno 1817/2023 - Fornitura e posa in opera dell'allestimento della mostra interattiva Quanto. La parola che cambiato la fisica. Riguardava in particolare il disallestimento della

mostra che non è avvenuto poiché l'allestimento è stato riutilizzato per la mostra successiva. nessuna somma è più dovuta pertanto la parte eccedente è stata transitata tra le economie;

- Impegno 290/2024 - Servizio di valutazione nicchie ecologiche con analisi di distribuzione e abbondanza di specie per progetto LIFE SEEDFORCE. La prestazione è stata eseguita regolarmente, la fattura è in arrivo la somma è stata pertanto mantenuta a residuo;
- Impegno 108/2025 - Servizi di custodia, animazione ed educazione museale per l'anno 2025. La prestazione è stata eseguita, devono arrivare le fatture per il saldo di ottobre, novembre e dicembre 2025, i rimborsi spese del periodo settembre/dicembre, in aggiunta alla ritenuta dello 0,5% che verrà fatturata a fine appalto. La somma è stata pertanto mantenuta a residuo.
- Impegno 1284/2025 - Incarico di lavoro autonomo occasionale nell'ambito delle attività presso il Castello San Giovanni a Bondone per la conduzione di n. 9 visite guidate per un importo di 900 euro complessivi. Anziché 9 sono state effettuate 8 visite, la relativa fattura è stata liquidata. L'importo di 100 euro è stato mandato in economia in quanto la relativa prestazione non è stata eseguita.

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 31/12/2025 relativi a rimborsi di spese di personale, del compenso del revisore e dell'accantonamento di cui all'Articolo 5 bis della L.P. n. 2/2016, ed ha verificato che gli stessi siano riconciliati con i residui attivi della Provincia alla medesima data per euro 621.445,64 tenendo conto delle partite riconciliate.

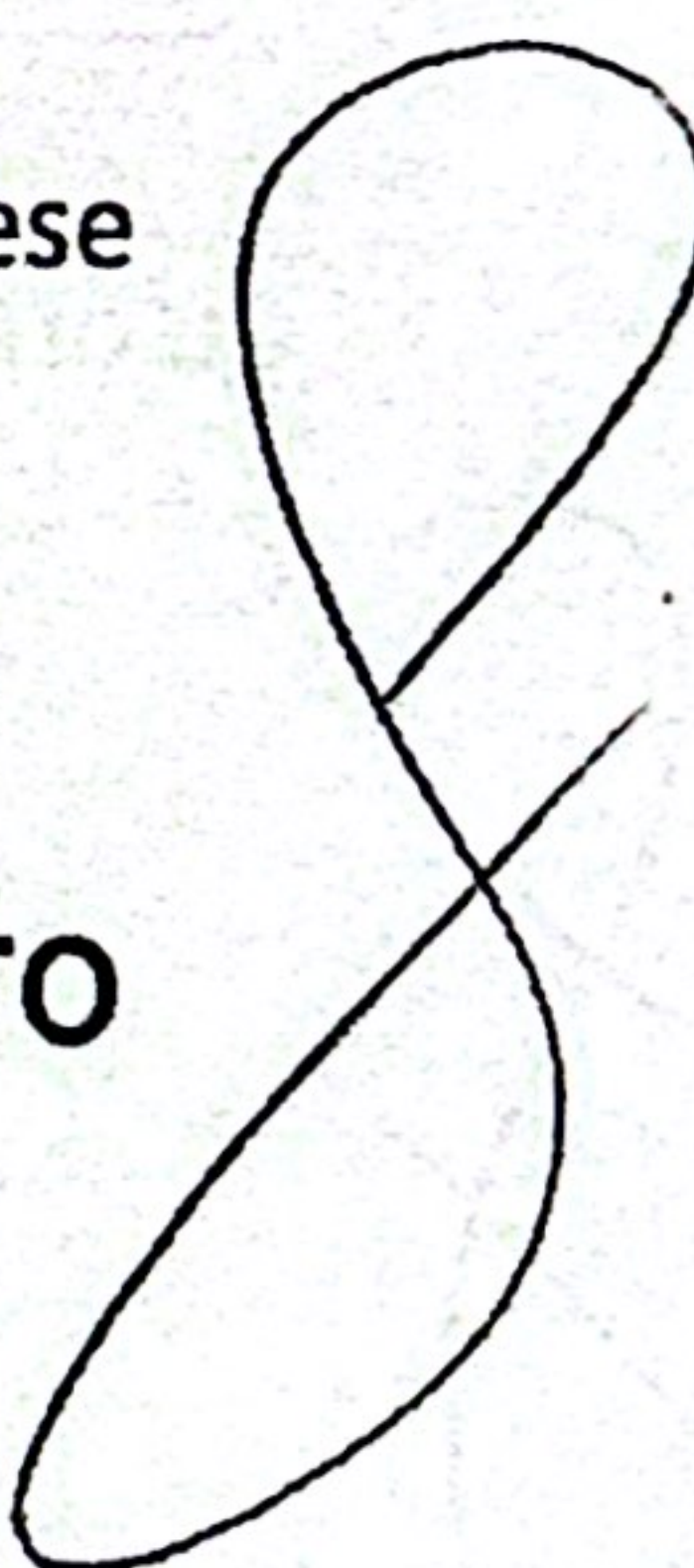
### **3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari ad euro 3.676.155,42, corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate.

### **4- VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2026-2028 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 31/12/2025, e alla conseguente variazione del bilancio 2026-2028 sulla base degli importi sopra specificati.

Trento, 13/04/2026

L'organo di revisione

Dott. Luigino Di Fabio

Luigino Di Fabio

Dott. Manuel Cavada

Manuel Cavada

Dott.ssa Anna Campregher

Anna Campregher