

## 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 2023.**

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 giunta<sup>2</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 2023, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, **che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2023.**

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 31/12/2023	6.012.584,39
Residui eliminati	23.983,95
Residui reimputati agli es. successivi	6.500,00
Totale residui da mantenere a bilancio	5.982.100,44

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

- Cap. 170-30, acc. n. 205 del 2023 relativo a "Progetto 'GEOdi - Geologia digitale: Reale e Virtuale per la valorizzazione di siti geologici e minerari del Trentino" della Fondazione Caritro previsto per importo

generale di euro 1.000,00 sul 2023. La relativa spesa è stata sostenuta ed è in fase di rendicontazione pertanto l'accertamento è stato correttamente mantenuto a residuo;

- Cap 215-10 acc. n. 20 del 2023 di importo pari ad euro 552,21 relativo Proventi dalla vendita di altre edizioni presso il Muse shop del Ministero dell'università e della ricerca e del Ministero della Cultura. Le somme sono state fatturate a dicembre ed incassate a gennaio pertanto l'accertamento è stato correttamente mantenuto a residuo;

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 31/12/2023 relativi a trasferimenti della Provincia di Trento ed ha verificato che gli stessi corrispondono ai residui passivi della Provincia alla medesima data per euro 3.882.469,60.

## 2 – RESIDUI PASSIVI

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

Totale residui al 31/12/2023	6.212.134,34
Residui eliminati	174.314,42
Residui reimputati agli es. successivi	2.275.036,50
Totale residui da mantenere a bilancio	3.762.783,42

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

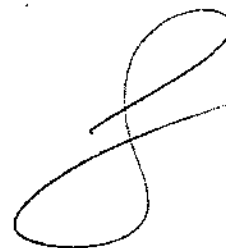
- cap 60/30 di spesa corrente, impegno n. 1673 del 2023 relativo ad un ordine d'acquisto di materiali di consumo e prodotti per pulizie e manutenzioni. La fornitura è stata resa ed è arrivata la fattura pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 65/20 di spesa corrente, impegno n. 809/2020 relativo ad un incarico di affidamento della rappresentanza e della difesa per Ricorso per decreto ingiuntivo, Opposizione a decreto ingiuntivo - Muse c/Stocchiero S.r.l. La prestazione è stata eseguita e la fattura è arrivata, pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 150/20 di spesa corrente, impegno n. 131/2023 relativo al servizio di gestione operativa delle manutenzioni per la sede del Museo delle Scienze dal 1.1.2023 fino al 30.06.2023. La prestazione è stata eseguita e si è in attesa della relativa fattura, pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 150/30 di spesa corrente, impegno n. 1466/2022 relativo al servizio di pulizia degli immobili del Museo delle Scienze - dal 1.10.2022 al 30.09.2025. La prestazione è stata eseguita, sono arrivate due fatture per complessivi 21.815,54 euro, il residuo pari a 324,28 euro è stato mandato in economia;
- cap 360/10 di spesa di investimento, impegno n. 753/2023 relativo al servizio di progettazione definitiva avanzata e di direzione artistica per tutto l'arredo del MUSE Cafe e per la ristrutturazione e l'ammodernamento dei bagni pubblici del piano -1. La prestazione

ha subito in parte un cambio di cronoprogramma ed è in fase di completamento, l'impegno per un importo pari a 10.657,90 euro è trasferito nel 2024 tramite fondo pluriennale vincolato;

- cap 370/10 di spesa corrente, impegno n. 2796/2018 relativo alla rendicontazione del venduto ad un fornitore del punto vendita e si è in attesa della fattura, pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 370/10 di spesa corrente, impegno n. 1400/2020 relativo alla rendicontazione del venduto ad un fornitore del punto vendita e si è in attesa della fattura, pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 370/10 di spesa corrente, impegno n. 1573/2023 relativo ad un acquisto di pubblicazioni per il punto vendita. La prestazione è stata resa parzialmente, l'importo relativo alla merce non arrivata è stato mandato in economia;
- cap 370/20 di spesa corrente, impegno n. 946/2022 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 380/10 di spesa corrente, impegno n. 1325/2022 relativo ad un ordine di acquisto di materiale di consumo per laboratorio di bioscienza. La fornitura è stata resa, la fattura arrivata ha riscontrato un importo leggermente inferiore all'importo ordinato, il residuo è stato mandato in economia;
- cap 385 di spesa corrente, impegno n. 1385/2023 relativo ad un ordine di impaginazione grafica mappe tattili orti e biotopo. La prestazione è stata eseguita ed è arrivata la fattura pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 590/20 di spesa corrente, impegno n. 1704/2023 relativo ad un ordine di acquisto di 300 mascherine con stampa grafica personalizzata Muse. La fornitura è stata resa ed è arrivata la fattura pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 590/20 di spesa corrente, impegno n. 1927/2023 relativo ad un ordine di stampe mostra CERCANDO IL CUORE. La prestazione è stata resa ed è arrivata la fattura pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 590/20 di spesa corrente, impegno n. 2060/2023 relativo ad un rimborso spese per partecipazione alla Masterclass 'Un weekend nel 2063' dal 1 al 3 dicembre 2023. La prestazione è stata eseguita e la nota di liquidazione in arrivo, pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 593/30 di spesa corrente, impegno n. 342/2023 relativo ad un ordine nell'ambito del progetto GeoDi ad un professionista per la valorizzazione, la gestione e la catalogazione fisica e virtuale di collezioni geomineralogiche. La prestazione è stata resa ed è arrivata la fattura pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;
- cap 770/25 di spesa per conto terzi e partita di giro, impegno n. 2050/2023 relativo a ritenute Inps lavoratori autonomi Troncon e Mascheroni. Si tratta di un obbligo fiscale, liquidato con f24 ad inizio 2024, pertanto l'impegno è stato correttamente mantenuto a residuo;

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari ad euro 2.275.036,50, di cui 2.275.036,50 derivanti dal riaccertamento 2023 sull'esercizio 2024 corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate.



#### 4- VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2024-2026 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 31/12/2023, e alla conseguente variazione del bilancio 2024-2026 sulla base degli importi sopra specificati.

Trento, 10/04/2024

L'organo di revisione

Dott. Luigino Di Fabio

Dott. Manuel Cavada

Dott.ssa Anna Campregher

Anna Campregher

