

**CASTELLO DEL BUONCONSIGLIO**  
**MONUMENTI E COLLEZIONI PROVINCIALI**  
**Rendiconto generale per l'esercizio 2022**  
**Relazione del Collegio dei revisori dei conti**

Il Collegio si è riunito presso la sede dell'ente in data 19 aprile 2023 dalle ore 9.00, per l'esame della proposta di rendiconto dell'anno 2022 dell'Ente Museo dopo aver analizzato nei giorni scorsi la relativa documentazione ricevuta dal responsabile amministrativo, dott. Paolo Mattivi. Alla riunione sono presenti alcuni collaboratori dell'Ente.

Il rendiconto 2022 è redatto ai sensi della normativa in materia di armonizzazione dei bilanci di cui al D. Lgs. 118/2011 così come previsto dall'articolo 78 bis 1 della L.P. 7/1979. Il rendiconto è corredato dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118 del 2011, in quanto pertinenti.

L'Ente, ai sensi del sopracitato decreto, ha predisposto anche lo stato di attuazione del piano triennale 2022-2024 - adottato contestualmente al Bilancio di previsione - con determinazione del Direttore n. 435/2021 di data 23/12/2021 e approvato con deliberazione della G.P. n. 67 del 28/01/2022.

Il bilancio di previsione dell'Ente presentava un fondo cassa iniziale presunto in entrata per complessivi euro 970.000 e si presentava in pareggio in termini di competenza nei seguenti termini:

2022	2023	2024
5.443.984,48	4.009.000,00	3.784.000,00

Lo stanziamento di cassa ammontava ad Euro 5.609.433,28.

Con il provvedimento di assestamento, adottato dal Direttore con determinazione n. 167/2022 del 21/06/2022, al bilancio 2022 è stato iscritto l'importo relativo all'avanzo di amministrazione disponibile 2021, pari ad euro 756.162,98 e all'avanzo vincolato 2021 pari ad Euro 100,00.

Il provvedimento è stato approvato dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 1355 di data 29/07/2022.

Con ulteriore determinazione n. 235 del 23/08/2022 è stata adottata una variazione rispetto al bilancio di previsione sopra citato, successivamente approvata dalla Giunta Provinciale mediante deliberazione n. 1647 del 16/09/2022.

Complessivamente il totale complessivo delle entrate accertate nel rendiconto 2022 ammonta a Euro 4.215.036,01 (rispetto a Euro 5.713.334,51 accertati nel 2021) e il totale complessivo delle spese ad Euro 4.230.172,78 (rispetto a Euro 4.982.660,89 impegnati nel 2021) con un avanzo di competenza di Euro 663.999,55 (rispetto a Euro 730.673,62 nel 2021).

In termini di cassa, il totale delle entrate dell'esercizio ammonta ad Euro 4.191.779,62 (rispetto a Euro 5.691.428,06 nel 2021), mentre il totale delle spese ammonta ad Euro 4.177.392,25 (rispetto a 3.990.843,41 del 2021).

Il Collegio rileva la corrispondenza tra il Quadro Generale Riassuntivo e il dettaglio del conto del bilancio, riportando di seguito il dettaglio degli impegni e degli accertamenti.

**TITOLI DI ENTRATA**

Utilizzo Avanzo di amm.ne anno precedente  
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti

**ACCERTAMENTI**

756.262,98  
0

Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale	764.503,07
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.321.471,32
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.465.333,08
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	858.695,42
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
TITOLO 9 - entrate per conto terzi e partite di giro	569.536,19
<b>TOTALE</b>	<b>5.735.802,06</b>

<b>TITOLI DI SPESA</b>	<b>IMPEGNI</b>
TITOLO 1 - Spese Correnti	2.132.783,55
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.527.853,04
Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale	841.629,73
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	569.536,19
<b>TOTALE</b>	<b>5.071.802,51</b>

Il Collegio attesta la perfetta corrispondenza degli impegni e degli accertamenti delle partite di giro.

#### **Residui**

Il Collegio prende atto che i residui attivi complessivi ammontano ad Euro 1.088.310,24 (nel 2021 Euro 1.073.447,96), mentre quelli passivi ammontano ad Euro 1.273.514,16 (nel 2021 Euro 1.227.199,06), così come risultanti dai residui da mantenere a bilancio di cui alla determinazione n. 82 del 28 marzo 2023.

#### **Risultato di amministrazione**

Il collegio ha verificato che l'avanzo di amministrazione ammonta ad Euro 688.138,37, come di seguito esplicitato:

avanzo di amministrazione anno precedente iscritto a bilancio	€ 756.262,98
quota accantonata consuntivo 2021 (non utilizzata)	€ 26.067,50
quota vincolata non utilizzata	€ 0,00
accertamenti 2022	€ 4.215.036,01
impegni 2022	€ 4.230.172,78
insussistenze passive(al netto FPV) MENO attive	-1.928,68
	€ 765.265,03
FPV parte corrente	€ 0,00
FPV parte capitale	€ 764.503,07
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 764.503,07</b>
FPV parte corrente	€ 0,00
FPV parte capitale	€ 841.629,73
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN USCITA</b>	<b>€ 841.629,73</b>
<b>SALDO</b>	<b>-€ 77.126,66</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022</b>	<b>€ 688.138,37</b>

Il risultato di amministrazione risulta pari a euro 688.138,37 come riportato nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. Parte dell'avanzo di amministrazione è stata accantonata al FCDE per complessivi Euro 25.179,75 e una parte si riferisce alla quota vincolata di euro 0,00. L'avanzo disponibile è pari a Euro 662.958,62.

Il FCDE è stato determinato utilizzando il metodo della media semplice – metodo ordinario, come da esempio n. 5 Allegato 4/2 D. Lgs. 118/2011.

### **Equilibri di bilancio**

Il rendiconto 2022 si presenta in equilibrio come emerge dal prospetto redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 che presenta i seguenti dati di sintesi:

- |                                |      |             |
|--------------------------------|------|-------------|
| - Equilibrio di parte corrente | Euro | 654.908,60  |
| - Equilibrio di parte capitale | Euro | 9.978,70;   |
| - Equilibrio finale            | Euro | 664.887,30. |

### **La contabilità economico patrimoniale**

Il D. Lgs. 118/2011 prevede che gli enti adottino la contabilità finanziaria a cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale.

Il Collegio prende visione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico predisposto dall'ente le cui risultanze vengono di seguito evidenziate:

Lo stato patrimoniale pareggia per un importo pari ad € 6.305.796,50 ed al 31/12/2022 risulta così composto:

#### ATTIVO

- **Immobilizzazioni € 2.321.710,07** (al netto degli ammortamenti), di cui:
  - o immobilizzazioni immateriali € 159.482,88
  - o immobilizzazioni materiali € 2.162.227,19
- **Attivo circolante € 3.980.547,96**, di cui:
  - o rimanenze € 1.202.445,45 (\*)
  - o crediti € 1.063.130,49
  - o disponibilità liquide € 1.714.972,02
- **Ratei e risconti € 3.538,47**

Durante l'esercizio 2022 sono state inserite nel registro dei beni ammortizzabili nuove immobilizzazioni per un importo complessivo di € 564.543,24.

#### PASSIVO

- **Fondi per rischi ed oneri € 0,00**
- **Debiti € 1.278.386,16**
- **Ratei e risconti € 1.562,00**

#### PATRIMONIO NETTO

(differenza fra attivo e passivo)

- **Patrimonio netto € 5.025.848,34**, di cui:
  - o fondo di dotazione € 1.032.002,71,
  - o riserve € 1.491.114,75
  - o risultati economici di esercizi precedenti € 2.313.516,80
  - o risultato economico dell'esercizio € 189.214,08 (\*\*)

### **Rendiconto del tesoriere**

Il Collegio attesta la coincidenza tra il quadro riepilogativo del fondo cassa elaborato dall'Ente con le risultanze contabili del Tesoriere. Il Fondo Cassa per l'esercizio finanziario 2022 risulta essere così composto:

Esercizio 2022			Conto di Fatto
	<b>E N T R A T E</b>		
Fondo di Cassa alla chiusura dell'Esercizio 2021			1.700.584,65
Reversali Emesse	4.191.779,62		
Di cui Riscosse		4.191.779,62	
da Riscuotere			
a Copertura			
Riscossioni da Regularizzare con Reversali			0,00
Totale delle Entrate			5.892.364,27
	<b>U S C I T E</b>		Conto di Fatto
Mandati Emessi	4.177.392,25		
Di cui Pagati		4.177.392,25	
da Pagare			0,00
a Copertura			0,00
Pagamenti da Regularizzare con Mandati			0,00
Totale delle Uscite			4.177.392,25
<b>Saldo Risultante dal Conto di Fatto</b>			<b>1.714.972,02</b>

#### **Tempestività dei pagamenti**

In merito alla pubblicazione sul sito dell'Ente dell'indicatore della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione rileva che l'indice annuo è di -3,28 (-2,93 nel 2021).

#### **Conformità alle direttive provinciali e considerazioni conclusive**

Preso atto di quanto dichiarato nella relazione allegata al rendiconto dell'Ente, si rileva che l'importo dell'indice di copertura per il 2022 è del 70,51% ed è stato calcolato secondo i parametri previsti dalla deliberazione della G.P. n. 582 del 03/05/2019, che ha revisionato la configurazione del sistema tariffario dei Musei fornendo indicazioni anche sulla copertura dei costi. L'indice è stato redatto secondo una tabella rivista come da comunicazioni pervenute per le vie brevi da parte delle strutture competenti provinciali, a decorrere dalla manovra di assestamento del Bilancio 2022-2024 e pertanto il dato non è confrontabile con il dato del rendiconto 2021.

Con riferimento al rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale, con specifica nota **D317/2023/29-2023-2/CDG**, la Provincia ha trasmesso alle Agenzie e Enti strumentali della Provincia delle tracce fac-simile da compilare e inserire nelle relazioni di competenza che corredano i rendiconti, al fine di consentire anche ai revisori l'espletamento delle verifiche in tal senso.

Il Collegio, preso visione dei documenti contabili del conto consuntivo e della relazione accompagnatoria predisposta in bozza dal Direttore del Museo attesta il rispetto di tali documenti alle direttive provinciali, con particolare riferimento a quelle impartite con deliberazione n. 1831/2019 e ss.mm.

Per quanto riguarda i trasferimenti di parte capitale, da parte della P.A.T. il Collegio segnala che alla data odierna sono disponibili i conteggi redatti ai sensi dell'art. 78 bis 1 della L.P. 7/1979 e che è stata predisposto il prospetto il quale evidenzia che le assegnazioni in conto capitale sono state utilizzate per spese in conto capitale.

Per il dettaglio delle verifiche in merito alle Direttive P.A.T. si rinvia a quanto contenuto nella relazione accompagnatoria predisposta dal Direttore del Museo.

In particolare, ai fini del rispetto delle direttive, nella relazione si dà atto del rispetto delle disposizioni di cui alla deliberazione G.P. 2116/2022 con la quale sono fatti salvi già a decorrere dal 2022 i maggiori oneri per rincari energetici.

L'incontro si conclude alle ore 11:00 con la sottoscrizione del presente verbale.

Trento, 19 aprile 2023

**Il Collegio dei Revisori**

*[Handwritten signature]*  
Dott.ssa Denise Pedemina

Dott.ssa Sabrina Nicolodi

*[Handwritten signature]*

Dott. Mauro Angeli

*[Handwritten signature]*