

CASTELLO DEL BUONCONSIGLIO
MONUMENTI E COLLEZIONI PROVINCIALI
Rendiconto generale per l'esercizio 2020
Relazione del Collegio dei revisori dei conti

Il Collegio si è riunito in *call* in data 28 aprile 2021 dalle ore 14.30, per l'esame della proposta di rendiconto dell'anno 2020 dell'Ente Museo dopo aver visionato la relativa documentazione ricevuta dal responsabile amministrativo, dott. Paolo Mattivi, in data 26 aprile u.s..

Il rendiconto 2020 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 2020-2022 adottato con determinazione del Direttore n. 420/2019 di data 19/12/2019 e approvato con deliberazione della G.P. n. 62 del 24/01/2020.

Il bilancio di previsione dell'Ente per l'esercizio 2020 è stato adottato con Determinazione del Direttore n. 420/2019 di data 19/12/2019 e approvato con deliberazione della G.P. n. 62 del 24/01/2020. Il documento si presentava in pareggio in termini di competenza nei seguenti termini:

Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
3.949.372,76	3.991.725,22	4.027.539,85

Con il provvedimento di assestamento, adottato dal Direttore con determinazione n. 166/2020 del 23/07/2020, al bilancio 2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione risultato pari ad Euro 641.282,56, e con successiva determinazione n. 201 del 22/09/2020 è stata approvata una variazione che, sostanzialmente, ha iscritto a bilancio l'assegnazione di fondi in conto capitale per euro 966.000,00 da parte della Provincia Autonoma di Trento.

Complessivamente gli accertamenti nel rendiconto ammontano a Euro 4.559.353,14 (rispetto a Euro 5.417.634,90 accertati nel 2019) e gli impegni ad Euro 3.873.388,09 (rispetto a Euro 4.809.889,33 impegnati nel 2019) con un avanzo di competenza di Euro 685.965,05 (rispetto a Euro 607.745,57 nel 2019). Il totale delle entrate dell'esercizio incassate ammonta ad Euro 3.902.502,18 (rispetto a Euro 6.182.803,65 nel 2019), mentre il totale delle spese pagate ammonta ad Euro 2.946.439,47 (rispetto a 4.789.820,39 del 2019).

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	ACCERTAMENTI
Utilizzo Avanzo di amm.ne anno precedente	641.282,56
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0
Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale	153.959,97
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.435.306,54
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	785.456,83
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.144.241,66
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
TITOLO 9 - entrate per conto terzi e partite di giro	399.105,58
TOTALE	4.559.353,14
TITOLI DI SPESA	IMPEGNI
TITOLO 1 - Spese Correnti	1.557.771,98



Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	899.641,24
Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale	1.016.869,29
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	399.105,58
TOTALE	3.873.388,09

Residui

Il Collegio prende atto che i residui attivi complessivi ammontano ad Euro 1.820.880,62 (nel 2019 Euro 526.288,93), mentre quelli passivi ammontano ad Euro 1.024.292,3 (nel 2019 Euro .126.774,06), così come risultanti dai residui da mantenere a bilancio di cui alla determinazione del Museo.

Risultato di amministrazione

Il collegio prende atto che l'avanzo di competenza ammonta ad Euro 607.745,57, come di seguito esplicitato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2020
Avanzo di amministrazione 2019 iscritto a b.	641.282,56
Quota accantonata consuntivo 2019 non utilizzata	37.255,60
Quota vincolata non utilizzata	0
Accertamenti	3.764.110,61
Impegni	2.856.518,80
Insussistenze att/pass	12.561,09
	1.598.691,06
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata)	153.959,97
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa)	1.016.869,29
	-862.909,32
Avanzo di amministrazione 2020	735.781,74

Il risultato di amministrazione risulta pari a euro **735.781,74** come riportato nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. Parte dell'avanzo di amministrazione è stata accantonata al FCDE per complessivi Euro **27.249,21**.

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

Equilibri di bilancio

Il rendiconto 2019 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 732.991,39;
- Equilibrio di parte capitale	Euro - 47.026,34;
- Equilibrio complessivo	Euro 695.971,44.

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:

STATO PATRIMONIALE

Descrizione	2020	2019
Totale Immobilizzazioni	1.833.420,89	1.934.799,98
Totale Rimanenze	1.143.612,08	1.128.673,96
Totale Crediti	1.793.631,41	494.033,33
Totale Disponibilità liquide	956.062,71	1.432.983,26
Totale Ratei e Risconti attivi	1.653,50	2.216,00
Totale Attivo	5.728.380,59	4.992.706,53

Totale Patrimonio netto	4.702.223,29	3.851.383,47
Fondi rischi e oneri	0,00	5.000,00
Totale Debiti	1.025.041,30	1.135.324,06
Totale Ratei e Risconti passivi	1.116,00	999,00
Totale passivo e PN	5.728.380,59	4.992.706,53

Conti d'ordine	1.016.869,29	153.959,97
-----------------------	---------------------	-------------------

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione	3.365.787,79	3.607.158,49
Componenti negativi della gestione	- 2.469.887,87	- 3.409.846,41
Proventi e oneri finanziari	121,35	168,77
Proventi e oneri straordinari	-43.052,73	- 112.248,18
Imposte	- 2.128,72	- 7.274,11
Risultato economico	850.839,82	77.958,56

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 2020 risulta essere così composto:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.432.938,26
Riscossioni	491.211,11	1.978.307,81	2.469.518,92
Pagamenti	1.094.811,38	1.851.628,09	2.946.439,47
Fondo di cassa al 31 dicembre			956.062,71

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 -3,93 giorni (- 6,99 giorni nel 2019).

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 2020 è del 20,89% 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.

Con riferimento al rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale, 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.

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.

L'incontro si conclude alle ore 16:00 .

Trento, 29 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Denise Pederiva

Dott.ssa Elga Bortolotti

Dott. Giovanni Paolo Rao