

Organo di controllo dell'Azienda Musei provinciali

VERBALE N. 2/2024

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

Ai sensi della legge provinciale 16/06/2017, n. 6 e dell'art. 9 dello Statuto dell'Azienda Musei approvato con delibera della Giunta Provinciale n. 831 del 3 ottobre 2023, si è riunito oggi 23.04.2024 alle ore 09:30 in videoconferenza l'Organo di controllo dell'Azienda Musei Provinciali per relazionare in merito al Rendiconto 2023.

Sono presenti i membri dell'Organo di controllo:

- Presidente dott. Oscar de Iorio,
- Membri effettivi dott.ssa Norma Anna Waldner e dott. Ludwig Castlunger.

L'articolo 11 del d.lgs. 118/2011 prevede che gli enti strumentali delle amministrazioni pubbliche adottino, in sede di rendiconto, gli schemi di bilancio di cui all'allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

Al rendiconto della gestione vanno inoltre allegati:

- a) Risultato di amministrazione:
 - Allegato a/1): Risultato di amministrazione - quote accantonate;
 - Allegato a/2): Risultato di amministrazione - quote vincolate;
 - Allegato a/3): Risultato di amministrazione - quote destinate.
- b) Allegato b) Fondo pluriennale vincolato;
- c) Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie;
- e) Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati;
- f) Allegato f) al Rendiconto - Accertamenti pluriennali;
- g) Allegato g) al Rendiconto - Impegni pluriennali;
- h) Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione;
- i) Allegato l) al Rendiconto – Prospetto dei dati SIOPE;
- j) Allegato m) al Rendiconto - Elenco dei Residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- k) Allegato n) al Rendiconto - Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l) Allegato o) al Rendiconto - Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- m) Allegato p) al Rendiconto - Relazione dell'Organo di controllo;
- n) Conto giudiziale del servizio di tesoreria;
- o) Conto consuntivo per centro di responsabilità.

L'organo di controllo inizia l'analisi della documentazione messa a disposizione sopra elencata, oltre al Conto giudiziale del Tesoriere (n) ed all'allegato riepilogo delle entrate e delle spese per i singoli musei (o), quali distinti centri di costo, secondo quanto previsto dal comma 3 dell'articolo 11 dello Statuto.

Dopo aver preso visione della documentazione relativa al bilancio di previsione iniziale 2023, alle variazioni intercorse nell'esercizio 2023, alla consistenza dei residui attivi e passivi, alla dichiarazione di chiusura del conto cassa del Tesoriere e agli schemi di chiusura dell'esercizio finanziario, l'organo di controllo constata che:

A. SITUAZIONE DI CASSA

	Fondo di cassa al 01.01.2023		€ 4.737.894,58
	Riscossioni su competenza	€ 11.403.386,50	
	Riscossioni su residui	€ 1.123.771,84	
+	Totale riscossioni		€ 12.527.158,34
	Pagamenti su competenza	€ 10.929.123,12	
	Pagamenti su residui	€ 2.148.346,65	
-	Totale pagamenti		€ 13.077.469,77
=	Fondo di cassa al 31.12.2023		€ 4.187.583,15

La situazione di cassa alla fine dell'esercizio 2023, risultante nel rendiconto 2023, corrisponde anche alla dichiarazione della situazione di cassa del Tesoriere.

La situazione di cassa iniziale dell'esercizio 2023 corrisponde alla situazione di cassa alla fine dell'esercizio 2022 e anche la dichiarazione della situazione di cassa del Tesoriere coincide con il conto di cassa risultante nel rendiconto 2023.

Si rileva la coerenza dei dati da rendiconto con i prospetti SIOPE.

B. GESTIONE DI COMPETENZA

Gli stanziamenti iniziali previsti dal bilancio di previsione 2023-2025 ammontavano per l'anno 2023 a € 12.562.975,19.

Mediante diversi decreti, in corso d'anno, il volume di bilancio è stato aumentato di € 2.395.849,78. La seguente tabella elenca le variazioni effettuate:

Bilancio di previsione 2023 (iniziale)	€ 12.562.975,19
1a variazione di bilancio (riaccertamento ordinario dei residui)	€ 1.271.347,97
2a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
3a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
4a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
5a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
6a variazione di bilancio (assestamento)	€ 2.756.902,20
7a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00

8a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
9a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
10a variazione di bilancio	€ 212.000,00
11a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
12a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
13a variazione di bilancio (riaccertamento ordinario dei residui)	€ 0,00
Bilancio assestato 2023	€ 16.803.225,36

Il volume di bilancio, in seguito alle variazioni effettuate nel 2023 (previsioni definitive di competenza), ammonta a **€ 16.803.225,36**; al netto dell'iscrizione del fondo pluriennale vincolato (€ 1.257.488,38) e dell'utilizzo dell'avanzo di € 2.148.044,20 iscritti in assestamento, gli **stanziamenti definitivi ammontano a € 13.397.692,78**.

1. Gestione delle entrate

Le **entrate accertate** in conto competenza ammontano a € 12.791.309,52, con minore entrate pari a € 606.383,26 rispetto allo stanziamento definitivo. Sul totale delle entrate accertate sono stati riscossi € 11.403.386,50, mentre rimangono ancora da riscuotere in competenza 2023 € 1.387.923,02.

2. Gestione della spesa

Gli **impegni di competenza** ammontano complessivamente a € 14.382.590,21 (di cui € 1.549.519,91 a fondo pluriennale vincolato), mentre come economie di spesa ed inferiore allo stanziamento previsto si è avuto un importo di € 2.420.635,15. I pagamenti in conto competenza ammontano a € 10.929.123,12, mentre risultano ancora da pagare in competenza 2023 € 1.903.947,18.

3. Gestione delle contabilità speciali

Le entrate e spese accertate/impegnate per **conto di terzi e partite di giro** corrispondono ed ammontano a € 1.617.445,75 di cui risultano ancora da pagare € 165.338,96. Risultano ancora da ricevere €. 1.415,00, relativi ad IVA split da rimborsare.

C. RESIDUI

I **residui attivi all'1/1/2023 ammontavano ad € 1.154.351,33**, di questi € 1.123.771,84 sono stati riscossi durante l'anno. Pertanto i residui attivi finali dagli anni antecedenti ammontano a € 30.055,99. A questi si aggiungono i residui derivanti dalla competenza 2023, pari a € 1.387.923,02. I **residui attivi finali al 31/12/2023** corrispondono, quindi a quanto deliberato in sede di riaccertamento ordinario dei residui, ed **ammontano a € 1.417.979,01**.

Rispetto all'anno precedente i residui attivi risultano aumentati di € 263.627,74, pari, in termini percentuali a + 22,84 %. La maggior parte dei residui attivi si riscontrano nella tipologia *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* (€ 918.107,75).

I **residui passivi all'1/1/2023 ammontavano ad € 2.407.833,53**, di cui risultano pagati nel corso dell'esercizio **€ 2.148.346,65**. Complessivamente in economia dei residui vanno **€ 180.179,24** di cui

sopravvenienze attive per la parte corrente **€ 127.697,96**.

I residui passivi finali al 31/12/2023 ammontano a **€ 1.983.254,82** e corrispondono a quanto deliberato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

La maggior parte dei residui passivi si registra nel programma *Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale* (€ 1.507.890,52). Seguono il programma *Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato* (€ 288.148,17) ed il programma *Servizi per conto terzi e partite di giro* (€ 165.338,96).

D. EQUILIBRI DI BILANCIO

L'organo di controllo verifica il rispetto degli equilibri di bilancio previsti dall'art. 40 del D.Lgs 118/2011, attraverso il prospetto degli equilibri, in particolare:

1) fondo di cassa finale positivo	€ 4.187.583,15
2) equilibrio di parte corrente positivo	€ 1.552.273,46
3) risultato di competenza positivo	€ 1.814.251,89
4) equilibrio di bilancio positivo	€ 1.291.584,37
5) equilibrio complessivo positivo	€ 1.299.202,25

E. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato determinato al 31/12/2022 ammontava a **€ 1.257.488,38**. Nel corso del 2023 è stato "utilizzato" da impegni per € 853.571,21 e da economie per € 60.320,12.

L'importo rimanente, pari a € 343.597,05 in sede di **riaccertamento ordinario** è stato reimputato al 2024 e successivi. Con lo stesso provvedimento si è variato il fondo per gli impegni assunti nel 2023 e reimputati nel 2024 e 2025.

Il **Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023** ammonta conseguentemente a **1.549.519,91**, come dimostrato nell'allegato b) al Rendiconto.

F. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di controllo ha verificato la coerenza dei dati e la correttezza del calcolo dell'avanzo applicando i seguenti modelli:

Modello 1)

		VALORI IN €
	Fondo di cassa all'1/1/2023	4.737.894,58
+	Riscossioni	12.527.158,34
-	Pagamenti1	13.077.469,77
=	Saldo di cassa al 31/12/2023	4.187.583,15
+	Residui attivi	1.417.979,01
-	Residui passivi	1.983.254,82
-	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	348.916,33

-	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.200.603,58
=	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2023	2.072.787,43

Modello 2)

		VALORI IN €
	Avanzo di amministrazione al 31/12/2022	3.484.412,38
-	Fondo pluriennale vincolato iniziale per spese correnti	326.640,36
-	Fondo pluriennale vincolato iniziale per spese in conto capitale	930.848,02
=	Avanzo di amministrazione al 31/12/2022 al netto FPV	2.226.924,00
-	Utilizzo avanzo di amministrazione	2.148.044,20
	<i>Economie di competenza (ECP)</i>	<i>2.420.635,15</i>
	<i>Economie da residui (R)</i>	<i>180.179,24</i>
+	Totale economie (ECP+R)	2.600.814,39
	<i>Maggiori o minori entrate di competenza (ME)</i>	<i>-606.383,26</i>
	<i>Maggiori o minori entrate c/residui (R)</i>	<i>-523,50</i>
+	Totale maggiori o minori entrate (ME+R)	-606.906,76
=	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2023	2.072.787,43

Modello 3)

		VALORI IN €
	Avanzo di amministrazione al 31/12/2022 al netto FPV	2.226.924,00
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale	1.257.488,38
+	Accertamenti	12.791.309,52
-	Impegni	12.833.070,30
+	Economie da residui (R)	180.179,24
+	Maggiori o minori entrate c/residui (R)	-523,50
-	Fondo pluriennale vincolato finale	1.549.519,91
=	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2023	2.072.787,43

L'organo di controllo ha verificato la congruità della **quota di avanzo da accantonare**.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 rimane invariato per un importo pari ad € 78.879,80. L'importo accantonato corrisponde all'importo minimo determinato nell'allegato C, calcolato seguendo il principio applicato della contabilità finanziaria n. 3.3. Tale importo è stato accantonato nell'avanzo, come unica voce vincolata (non è stato previsto alcun accantonamento da altri fondi, quali p.es. fondo anticipazioni liquidità, fondo contenzioso, residui perenti). L'accantonamento è rappresentato nel nuovo allegato a/1) *Risultato di amministrazione - quote accantonate*, sulla base del seguente schema

		VALORI IN €
Risorse accantonate al 1/1/2023	+	78.879,80
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	+	0,00
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	+	7.617,88

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-+	- 7.617,88
Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	=	78.879,80

Come quota vincolata dell'avanzo viene accantonato un importo di € 442.459,90 determinato come segue nell'allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate:

		VALORI IN €
Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023		237.348,53
Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	+	1.191.853,43
Impegni nell'esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione -	-	249.746,28
Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	-	664.412,47
Cancellazione di residui attivi vincolati (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	-	72.589,74
Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo plur. vinc. dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	+	6,43
Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	=	442.459,90

Non risultano accantonamenti relativi a risorse destinate agli investimenti, come si può ricavare dall'allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate.

		VALORI IN €
Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2023		0,00
Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio	+	0,00
Impegni nell'esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione -	-	0,00
Fondo plurien. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	-	0,00
Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	=	0,00

In seguito agli accantonamenti, la parte disponibile dell'avanzo ammonta ad € 1.551.447,73.

G. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

Ai sensi dell'art. 63 comma 2, l'Azienda Musei provinciale ha provveduto a redigere lo stato patrimoniale e il conto economico. Il conto economico della gestione rileva i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica di seguito riassunti:

CONTO ECONOMICO	VALORI IN €
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.295.133,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-9.938.200,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	356.933,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	99.869,79
D) RETTIFICHE	0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	124.757,47
F) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	581.561,00
G) IMPOSTE (IRAP)	251.465,02
H) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-G)	<u>330.095,98</u>

Il conto economico è stato formato sulla base dei dati estrapolati dal sistema contabile della ditta "Maggioli s.p.a." parallelo ed integrato con la contabilità finanziaria potenziata attraverso la rilevazione e con la tecnica della partita doppia, nonché delle scritture di assestamento e di rettifica. La predisposizione del conto economico deve rispettare i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico (voce H) depurato della parte straordinaria, presenta un saldo positivo pari a **€ 330.095,98**. L'organo di controllo ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerato un obiettivo da perseguire e mantenere anche in futuro.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	VALORI IN €
A) TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.365.963,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.570.864,13
D) RATEI E RISCONTI	33.369,80
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	<u>25.970.497,67</u>

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	VALORI IN €
A) PATRIMONIO NETTO	22.839.129,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	1.983.254,82
E) RATEI E RISCONTI	1.148.113,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	<u>25.970.497,67</u>

Il patrimonio netto al 31/12/2023 risulta di € **22.839.129,16** e si articola come segue:

	VALORI IN €
I) FONDO DI DOTAZIONE	17.066.127,95
II) RISERVE DA CAPITALE	3.407.415,48
III) RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	330.095,98
IV) RISULTATI ECONOMICI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	2.035.489,75
PATRIMONIO NETTO	<u>22.839.129,16</u>

L'organo di controllo, nell'ambito delle funzioni di vigilanza della situazione finanziaria ed economica-patrimoniale, ha verificato le seguenti corrispondenze:

Coerenza ricavi/costi vs. accertamenti/impegni

Come già rilevato dai rendiconti precedenti i dati contabili relativi a costi/ricavi ed accertamenti/impegni rilevati attraverso i due sistemi di contabilità adottati dall'Azienda Musei non coincidono. Tali scostamenti sono imputabili a più fattori, in particolare:

- ai risconti passivi e i ratei attivi;
- ai risconti attivi ed i ratei passivi;
- ai costi di esercizi futuri;
- alle quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale;
- alle variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- all'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Coerenza debiti vs. residui passivi

Contabilità economica patrimoniale		Voci contabilità finanziaria potenziata	
1.983.254,82	debiti (+)	1.983.254,82	residui passivi (+)

I residui passivi finale al 31/12/2023 corrispondono a quanto dichiarato in sede di riaccertamento ordinario dei residui ed ammontano a € 1.983.254,82; questo valore corrisponde ai debiti risultanti dallo stato patrimoniale (lato passivo).

Coerenza crediti vs. residui attivi

Contabilità economica patrimoniale		Voci contabilità finanziaria potenziata	
1.339.099,21	crediti (+)	1.417.979,01	residui attivi (+)
		78.879,80	Fondo svalutazione crediti (-)

I residui attivi finali al 31/12/2023 corrispondono a quanto deliberato in sede di riaccertamento ordinario dei residui ed ammontano a € 1.417.979,01: Al netto del fondo svalutazione crediti, l'importo corrisponde esattamente alla somma dei crediti nello stato patrimoniale attivo.

Disponibilità liquidi vs. conto del tesoriere al 31/12/2023

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (conto giudiziale). Queste ammontano a € 4.187.583,15.

Conclusione

L'organo di controllo conferma che il rendiconto è stato redatto in conformità alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili ed al disposto dell'articolo 11, comma 2 e 3 dello statuto (DGP n. 831/2023).

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'organo di controllo attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, ed esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

La seduta si conclude alle ore 11.20

L'Organo di Controllo dell'Azienda Musei Provinciali

Presidente dott. Oscar de Iorio

sottoscritto con firma digitale visibile

Membro effettivo dott.ssa Norma Anna Waldner

sottoscritto con firma digitale visibile

Membro effettivo dott. Ludwig Castlunger

sottoscritto con firma digitale visibile