

Organo di controllo dell'Azienda Musei provinciali

VERBALE N. 2/2022

(sostituisce il verbale firmato digitalmente in data 28.04.2022)

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

Ai sensi della legge provinciale 16/06/2017, n. 6 e dell'art. 9 dello Statuto dell'Azienda Musei modificato con delibera n. 1021 del 22/12/2020 (ex-art.15 della Delibera della Giunta Provinciale n. 2911 del 14 dicembre 2009 e modificata con delibera n. 753 del 24/06/2014), si è riunito oggi 28.04.2022 alle ore 09:00 presso la sede dell'Azienda, l'Organo di controllo dell'Azienda Musei Provinciali per relazionare in merito al Rendiconto 2021.

Sono presenti i membri dell'Organo di controllo:

- Presidente dott.sa Andrea Maria Wieser,
- Membri effettivi dott. Martin Oberhammer e dott. Oscar de Iorio.

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 i) al Rendiconto – SIOPE incassi e pagamenti;
- j) Allegato j) al Rendiconto - elenco dei Residui attivi e passivi al 31.12.2021;
- k) Conto consuntivo per centro di responsabilità;
- l) Conto giudiziale del servizio di tesoreria;
- m) Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- n) Relazione dell'Organo di controllo.

L'organo di controllo inizia l'analisi della documentazione messa a disposizione sopra elencata, oltre al

Conto giudiziale del Tesoriere (l) ed all'allegato riepilogo delle entrate e delle spese per i singoli musei (k), quali distinti centri di costo, secondo quanto previsto dal comma 6 dell'articolo 10 dello Statuto.

Dopo aver preso visione della documentazione relativa al bilancio di previsione iniziale 2021, alle variazioni intercorse nell'esercizio 2021, 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 01.01.2021		€ 5.573.303,47
	Riscossioni su competenza	€ 8.662.862,92	
	Riscossioni su residui	€ 348.272,48	
+	Totale riscossioni		€ 9.011.135,40
	Pagamenti su competenza	€ 7.755.306,83	
	Pagamenti su residui	€ 1.197.270,46	
-	Totale pagamenti		€ 8.952.576,83
=	Fondo di cassa al 31.12.2021		€ 5.631.862,04

La situazione di cassa alla fine dell'esercizio 2021, risultante nel rendiconto 2021, corrisponde anche alla dichiarazione della situazione di cassa del Tesoriere.

La situazione di cassa iniziale dell'esercizio 2021 corrisponde alla situazione di cassa alla fine dell'esercizio 2020 e anche la dichiarazione della situazione di cassa del Tesoriere coincide con il conto di cassa risultante nel rendiconto 2021.

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

B. GESTIONE DI COMPETENZA

Gli stanziamenti iniziali previsti dal bilancio di previsione 2021-2023 ammontavano per l'anno 2021 a € 11.881.684,92.

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 2021 (iniziale)	€ 11.881.684,92
1a variazione di bilancio (riaccertamento ordinario dei residui)	€ 1.485.169,31
2a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
3a variazione di bilancio (assestamento)	€ 1.135.126,20
4a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
5a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
6a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
7a variazione di bilancio	€ - 227.173,54
Bilancio assestato 2021	€ 14.277.534,70

Il volume di bilancio, in seguito alle variazioni effettuate nel 2021 (previsioni definitive di competenza), ammonta a **€ 14.277.534,70**; al netto dell'iscrizione del fondo pluriennale vincolato (€ 1.556.750,63) e dell'utilizzo dell'avanzo di € 3.010.424,87 iscritti in assestamento, gli **stanziamenti definitivi ammontano a € 9.710.359,20**.

1. Gestione delle entrate

Le **entrate accertate** in conto competenza ammontano a € 9.349.771,31, con minore entrate pari a € 360.587,89 rispetto allo stanziamento definitivo. Sul totale delle entrate accertate sono stati riscossi € 8.662.862,92, mentre rimangono ancora da riscuotere in competenza 2021 € 686.908,39.

2. Gestione della spesa

Gli **impegni di competenza** ammontano complessivamente a € 9.999.453,62 (di cui € 987.622,54 a fondo pluriennale vincolato), mentre come economie di spesa ed inferiore allo stanziamento previsto si è avuto un importo di € 3.290.458,54. I pagamenti in conto competenza ammontano a € 7.756.306,35, mentre risultano ancora da pagare in competenza 2021 € 2.244.147,27.

3. Gestione delle contabilità speciali

Le entrate e spese accertate/impegnate per **conto di terzi e partite di giro** corrispondono ed ammontano a € 1.386.500,00, di cui risultano ancora da pagare € 148.765,49.

C. RESIDUI

I **residui attivi all'1/1/2021 ammontavano ad € 398.840,13**, di questi € 348.272,48 sono stati riscossi durante l'anno. Per tanto i residui attivi finali dagli anni antecedenti ammontano a € 15.849,08. A questi si aggiungono i residui derivanti dalla competenza 2021, pari a € 686.908,39. **I residui attivi finali al 31/12/2021** corrispondono, quindi a quanto deliberato in sede di riaccertamento ordinario dei residui, ed **ammontano a € 702.757,47**.

Rispetto all'anno precedente i residui attivi risultano aumentati di € 303.917,34, pari, in termini percentuali a + 76,20 %. La maggior parte dei residui attivi si riscontrano nella tipologia *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* (€ 413.411,48).

I **residui passivi all'1/1/2021 ammontavano ad € 1.326.088,30**, di cui risultano pagati nel corso dell'esercizio **€ 1.197.270,48**. Complessivamente in economia dei residui vanno **€ 53.127,57** di cui sopravvenienze attive per la parte corrente **€ 34.495,09**.

I residui passivi finali al 31/12/2021 ammontano a € 2.319.837,52 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* (€ 1.919.929,36). Seguono il programma *Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato* (€ 246.742,46) ed il programma *Servizi per conto terzi e partite di giro* (€ 148.765,49).

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 nuovo prospetto degli equilibri aggiornato al DM 1 agosto 2019, in particolare:

1) fondo di cassa finale positivo	€ 5.631.862,04
2) equilibrio di parte corrente positivo	€ 2.515.762,53
3) risultato di competenza positivo	€ 2.929.870,65
4) equilibrio di bilancio positivo	€ 2.642.617,78
5) equilibrio complessivo positivo	€ 2.647.953,14

E. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato determinato al 31/12/2020 ammontava a € **1.556.750,63**. Nel corso del 2021 è stato "utilizzato" da impegni per € 1.071.336,14 e da economie per € 33.014,64.

L'importo rimanente, pari a € 452.399,85 in sede di **riaccertamento ordinario** è stato reimputato al 2022 e successivi. Con lo stesso provvedimento il fondo derivante da impegni e diminuzioni assunti nel 2021 e reimputati nel 2022 e 2023 è variato.

Il **Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021** ammonta conseguentemente a € **987.622,54**, 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)

	Fondo di cassa all'1/1/2021	5.573.303,47 €
+	Riscossioni	9.011.135,40 €
-	Pagamenti	8.952.576,83 €
=	Saldo di cassa al 31/12/2020	5.632.862,04 €
+	Residui attivi	702.757,47 €
-	Residui passivi	2.319.837,52 €
-	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	185.626,44 €
-	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	801.996,10 €
=	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021	3.027.159,45 €

Modello 2)

	Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	4.646.055,30 €
-	Fondo pluriennale vincolato iniziale per spese correnti	347.201,11 €
-	Fondo pluriennale vincolato iniziale per spese in conto capitale	1.209.549,52 €
=	Avanzo di amministrazione al 31/12/2020 al netto FPV	3.089.304,67 €
-	Utilizzo avanzo di amministrazione	3.010.424,87 €
	<i>Economie di competenza (ECP)</i>	3.290.458,54 €
	<i>Economie da residui (R)</i>	53.127,57 €

+	Totale economie (ECP+R)	3.343.586,11 €
	<i>Maggiori o minori entrate di competenza (ME)</i>	-360.587,89 €
	<i>Maggiori o minori entrate c/residui (R)</i>	-34.718,57 €
+	Totale maggiori o minori entrate (ME+R)	-395.306,46 €
=	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021	3.027.159,45 €

Modello 3)

	Avanzo di amministrazione al 31/12/2020 al netto FPV	3.089.304,67 €
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale	1.556.750,63 €
+	Accertamenti	9.349.771,31 €
-	Impegni	9.999.453,62 €
+	Economie da residui (R)	53.127,57 €
+	Maggiori o minori entrate c/residui (R)	-34.718,57 €
-	Fondo pluriennale vincolato finale	987.622,54 €
=	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021	3.027.159,45 €

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

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 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

Risorse accantonate al 1/1/2021	+	78.879,80 €
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	+	€
Risorse accantonate stanziare nella spesa) del bilancio dell'esercizio 2021	+	5.333,36 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	+-	- 5.333,36 €
Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	=	78.879,80 €

Come quota vincolata dell'avanzo viene accantonato un importo di € 273.571,07 relativo al fondo per la ricerca determinato come segue nell'allegato a/2) *Risultato di amministrazione - quote vincolate*:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021		239.274,71 €
Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	+	375.311,76 €
Impegni nell'esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione -	-	294.062,87 €
Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	-	53.996,67 €
Cancellazione di residui attivi vincolati (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	-	8.346,44 €
Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo plur. vinc. dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	+	15.390,58 €
Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	=	273.571,07 €

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

Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021		0,00 €
Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio	+	990.000,00 €
Impegni nell'esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione -	-	689.563,59 €
Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	-	300.436,41 €
Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	=	0,00 €

In seguito agli accantonamenti, la parte disponibile dell'avanzo ammonta ad € 2.674.708,58.

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	7.589,757,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-7.669.055,82
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-79.297,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00
D) RETTIFICHE	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.135,54
F) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-76.162,41
G) IMPOSTE (IRAP)	-107.633,63
H) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-G)	-183.796,04

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 negativo **€ 183.796,04**, che verrà coperto mediante l'utilizzo di riserve utili precedenti. 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

L'Azienda Musei provinciali ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2021. 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 31/12/2021 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	VALORI IN €
A) TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.266.130,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.337.383,24
D) RATEI E RISCONTI	20.481,70
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	<u>25.623.995,42</u>

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	VALORI IN €
A) PATRIMONIO NETTO	22.518.512,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	2.319.837,52
E) RATEI E RISCONTI	785.645,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	<u>25.623.995,42</u>

Il patrimonio netto al 31/12/2021 risulta di € 22.518.512,09 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	-183.796,04
IV) RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTI	2.228.764,70
PATRIMONIO NETTO	<u>22.518.512,09</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	
2.319.837,52	debiti (+)	2.319.837,52	residui passivi (+)

I residui passivi finale al 31/12/2021 corrispondono a quanto dichiarati in sede di riaccertamento ordinario dei residui ed ammontano a € 2.319.837,52; questo valore corrisponde ai debiti risultanti dallo stato patrimoniale (lato passivo).

Coerenza crediti vs. residui attivi

Contabilità economica patrimoniale		Voci contabilità finanziaria potenziata	
623.877,67	crediti (+)	702.757,47	residui attivi (+)
		78.879,80	Fondo svalutazione crediti (-)

I residui attivi finali al 31/12/2021 corrispondono a quanto deliberato in sede di riaccertamento ordinario dei residui ed ammontano a € 702.757,47; al netto del fondo svalutazione crediti, l'importo corrisponde esattamente ai crediti.

Disponibilità liquidi vs. conto del tesoriere al 31/12/2021

È stato verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (conto giudiziale) che ammontano a € 5.631.862,04.

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 1201/2020).

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

La seduta si conclude alle ore 12:00

L'Organo di Controllo dell'Azienda Musei Provinciali

Presidente dott.sa Andrea Maria Wieser

sottoscritto con firma digitale visibile

Membro effettivo dott. Martin Oberhammer

sottoscritto con firma digitale visibile

Membro effettivo dott. Oscar de Iorio

sottoscritto con firma digitale visibile



Papierausdruck für Bürgerinnen und Bürger ohne digitales Domizil

Dieser Papierausdruck stammt vom Originaldokument in elektronischer Form. Das elektronische Originaldokument wurde mit folgenden digitalen Signaturzertifikaten unterzeichnet:

Name und Nachname / nome e cognome: ANDREA MARIA WIESER
Steuernummer / codice fiscale: TINIT-WSRNRM76E53F132I
certification authority: InfoCert Firma Qualificata 2
Seriennummer / numero di serie: eec6d4
unterzeichnet am / sottoscritto il: 20.06.2022
Name und Nachname / nome e cognome: OSCAR DE IORIO
Steuernummer / codice fiscale: TINIT-DRESCR57L03F132N
certification authority: InfoCert Firma Qualificata 2
Seriennummer / numero di serie: 165ab45
unterzeichnet am / sottoscritto il: 17.06.2022
Name und Nachname / nome e cognome: MARTIN OBERHAMMER
Steuernummer / codice fiscale: TINIT-BRHMTN76T07B220G
certification authority: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Seriennummer / numero di serie: e1213
unterzeichnet am / sottoscritto il: 17.06.2022

*(Die Unterschrift der verantwortlichen Person wird auf dem Papierausdruck durch Angabe des Namens gemäß Artikel 3 Absatz 2 des gesetzesvertretenden Dekretes vom 12. Februar 1993, Nr. 39, ersetzt)

Am 20.06.2022 erstellte Ausfertigung

Copia cartacea per cittadine e cittadini privi di domicilio digitale

La presente copia cartacea è tratta dal documento informatico originale. Il documento informatico originale è stato sottoscritto con i seguenti certificati di firma digitale:

*(firma autografa sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del decreto legislativo 12 febbraio 1993, n. 39)

Copia prodotta in data 20.06.2022