



Museo degli
Usi e Costumi
della Gente Trentina

VERBALE DEI REVISORI DEI CONTI DEL MUSEO DEGLI USI E COSTUMI DELLA GENTE TRENTINA

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Museo degli Usi e Costumi della Gente Trentina in San Michele all'Adige, in data 29 marzo 2021, ad ore 11.00, ha effettuato il controllo sulla proposta di determinazione di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011.

A fronte dell'impossibilità di recarsi presso la sede dell'ente, temporaneamente chiusa per emergenza sanitaria, hanno condotto le verifiche e il controllo della documentazione in modalità telematica, così pure la sottoscrizione del presente verbale.

Ricevuto in data 24 marzo 2021 la bozza di determinazione del direttore dell'Ente relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020, con i seguenti allegati:

- 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 giunta¹, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto."*;



Museo degli Usi e Costumi della Gente Trentina

- 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 2020, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, **che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2020.**

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 dal responsabile di spesa e di entrata.

L'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di determinazione.

1 – RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Descrizione entrata	Residui attivi 2020 non incassati al 31.12.2020	Di cui Accertamenti eliminati	Di cui Accertamenti reimputati	Residui attivi al 31/12/2020
Entrate correnti	€ 2.101,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.101,09
Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per conto terzi e partiti di giro pari ad euro	€ 1.600,00			€ 1.600,00
TOTALE	€ 3.701,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.701,09

Residui attivi ante 2020 non incassati entro il 31.12.2020

	Residui attivi ante 2020	Minori residui attivi	Residui attivi mantenuti
di parte corrente	€ 1.960,57	€ 130,57	€ 1.830,00
in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.960,57	€ 130,57	€ 1.830,00

L'organo di revisione ha verificati i tabulati relativi ai residui attivi.

2 – RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Descrizione spesa	Residui passivi 2020 non pagati al 31.12.2020	Di cui Impegni eliminati	Di cui Impegni reimputati nel 2020	Residui passivi al 31/12/2020
Spese correnti	€ 13.368,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.368,66
Spese in conto capitale	€ 18.230,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.230,95
Spese per conto terzi e partit di giro pari ad euro	€ 27,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,60
TOTALE	€ 31.627,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.627,21

Residui passivi ante 2020 non pagati entro il 31.12.2020

	Residui passivi ante 2020	Minori residui passivi	Residui passivi mantenuti
di parte corrente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei suddetti residui passivi.

3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

Non siamo in presenza di alcun fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020.

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 31/12/2020.

dottor Claudio Burlon

dott.ssa Loretta Giordani

dottor Federico Dorighelli