

**VERBALE DELLA DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI DI DATA 14 DICEMBRE 2020**

Il Collegio dei Revisori, a seguito di convocazione del Presidente, si è riunito presso gli Uffici amministrativi del MART in data 14 dicembre 2020 ad ore 14.30; sono presenti dott. Antonio Borghetti, dott.ssa Flavia Bezzi e dott. Franco Sartori, che con l'ausilio del dott. Diego Ferretti, in qualità di Responsabile amministrativo, hanno provveduto all'esame del Bilancio di previsione 2021 - 2023 che presenta le seguenti risultanze (in euro) per l'anno 2021:

ENTRATA

<i>Avanzo presunto di amministrazione</i>	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2	
Trasferimenti correnti	4.947.075,00
Titolo 3	
Entrate extra tributarie	1.070.000,00
Titolo 4	
Entrate in c/capitale	180.000,00
Totale Entrate finali	6.197.075,00

Titolo 7	
Anticipazioni da istituto tesoriere	509.707,50
Titolo 8	
Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.835.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	8.541.782,50

SPESA

Titolo 1:	
Spese correnti	5.953.775,00
Titolo 2:	
Spese in c/capitale	243.300,00
Totale spese finali	6.197.075,00

Titolo 5	
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	509.707,50
Titolo 7	
Spese per conto di terzi e partite di giro	1.835.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	8.541.782,50

Come sopra evidenziato il pareggio di Bilancio si realizza nell'importo di € 8.541.782,50 senza l'applicazione dell'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2020 e di eventuali fondi pluriennali vincolati.

Per il Bilancio riferito agli esercizi 2022 e 2023, il pareggio si realizza (comprese le partite di giro), sia per l'entrata che per la spesa negli importi sotto riportati:

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
ENTRATA	8.101.707,50	6.662.000,00
USCITA	8.101.707,50	6.662.000,00

Il Collegio, presa visione dei documenti contabili dettagliati, della relativa relazione accompagnatoria e della nota integrativa ex D.Lgs. n. 118/2011 così come predisposte dal Consiglio di Amministrazione, ha verificato la rispondenza del Bilancio di previsione 2021-2023 al contenuto delle Direttive temporanee per la definizione dei bilanci delle Agenzie e degli Enti strumentali della Provincia approvate dalla Giunta della Provincia Autonoma di Trento con deliberazione n. 1831 di data 22/11/2019 valevoli anche per le annualità 2021-2023.

In particolare, in relazione alle Direttive sopra indicate il Collegio ha operato le seguenti verifiche:

1. i volumi finanziari dei trasferimenti provinciali iscritti nel bilancio del Museo per il periodo 2021-2023 corrispondono – sia per la competenza che per la cassa - all'entità delle risorse previste ai capitoli 353200 (€ 4.797.075,00 per l'anno 2021, € 4.500.000,00 per l'anno 2022 e € 3.000.000,00 per l'anno 2023) e 354.200 (€ 0,00 per ciascuna annualità 2021-2023) del documento tecnico gestionale 2021-2023 approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1793 del 09/11/2020, come da comunicazione del Servizio Attività Culturali della Provincia di data 12/11/2020, prot. n. S022/ 716896;
2. le entrate in conto capitale, pari ad € 180.000,00, si riferiscono a trasferimenti in c/investimenti da privati;
3. le altre entrate sono previste a bilancio secondo i criteri e le disposizioni previste dalla L.p. n. 7/1979 e s.m.
4. il bilancio rispetta il divieto di contrazione di mutui;
5. il Consiglio di Amministrazione del Museo nella relazione al bilancio di previsione 2021-2023 ha illustrato la coerenza della politica di spesa delineata dal Bilancio del Museo con la manovra finanziaria della Provincia a seguito dell'adozione delle direttive agli Enti strumentali.
6. il bilancio di previsione 2021 non prevede l'applicazione dell'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2020;
7. Con riferimento all'introito da biglietti di ingresso, il consiglio ha optato per prendere a riferimento i dati dell'anno 2019 non ritenendo significativo l'andamento del 2020 stante la pandemia COVID19 che ha caratterizzato il presente anno. Sul punto, il Collegio dei revisori, prende atto di tale scelta effettuata nel bilancio preventivo e suggerisce un monitoraggio trimestrale cui dovrà seguire l'adeguamento del Bilancio nelle variazioni di bilancio 2021-2023 in base all'effettivo andamento della pandemia;
8. il bilancio rispetta il pareggio finanziario.

Verifica del rispetto dei parametri indicati dalle Direttive PAT

Tariffe: con riferimento alle tariffe di ingresso, con deliberazione n. 1496 del 31 agosto 2015 (modificata con deliberazione n. 582/19) la Giunta provinciale ha emanato specifiche

direttive volte ad uniformare le tariffe di ingresso ai musei - enti strumentali della Provincia Autonoma di Trento.

Il bilancio tiene conto delle tariffe approvate dal Consiglio al fine di garantire l'invarianza, rispetto alla media del triennio precedente, del grado di copertura dei costi di funzionamento e di gestione dei servizi da parte delle entrate tariffarie al netto dei finanziamenti provinciali.

Ulteriori verifiche di dettaglio:

a) Spesa per l'acquisto di beni e servizi

Come indicato nella specifica tabella allegata al bilancio, la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente risulta, per ciascuno degli esercizi del periodo 2021 - 2023, non superiore alla medesima spesa prevista nel bilancio di previsione 2019. Dall'analisi sono stati esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti l'attività istituzionale.

b) Spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Il Consiglio di amministrazione nella relazione illustrativa ha determinato il budget delle spese in oggetto per ciascun esercizio del bilancio nel limite del 35% della corrispondente spesa media riferita al biennio 2008-2009, come di seguito riportato:

categoria	Media			
	2008-2009	2021	2022	2023
<i>spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza</i>	113.248,05	39.636,82	39.636,82	39.636,82
	113.248,05	39.636,82	39.636,82	39.636,82

Per quanto riguarda le spese direttamente riferite alla realizzazione del programma di attività e quindi afferenti - ai sensi del Regolamento dell'Ente - ad attività obbligatorie, si concorda con le motivazioni illustrate dal Consiglio circa l'indispensabilità di tali spese e la non assoggettabilità alle limitazioni previste dalle direttive.

c) Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

In relazione al punto in oggetto, il Consiglio di amministrazione ha evidenziato - in apposite tabelle allegate al bilancio - il quadro delle spese di natura discrezionale (pubblicità, pubbliche relazioni, convegni). Atteso che le spese riguardanti le mostre, convegni, conferenze e pubblicazioni sono da ritenersi indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale del MART, si prende atto che gli stanziamenti sono stati definiti entro i limiti essenziali al fine di garantire la realizzazione del programma di attività.

Le spese discrezionali saranno gestite esclusivamente all'interno dei capitoli indicati nella specifica tabella allegata al bilancio di previsione.

Si prende atto che le spese di rappresentanza rispettano il limite previsto per le spese discrezionali.

d) Spesa personale

Il Collegio, considerato che ai sensi della legge provinciale 13 ottobre 2017, n. 13 il personale del Museo è transitato nel ruolo della Provincia Autonoma di Trento a

decorrere dal 01/01/2019, prende atto che nel bilancio di previsione 2021 - 2023 sono state previste solo le risorse per far fronte agli oneri che rimangono a carico del Museo (servizio sostitutivo mensa, oneri formazione personale), pari a € 70.000,00 su ciascun esercizio del triennio. In specifica tabella allegata al bilancio di previsione è riportato il raffronto della spesa per personale e collaborazioni rispetto all'esercizio 2019.

e) Compensi ai componenti degli organi di enti e agenzie

I compensi e i rimborsi spese agli organi istituzionali, qualora non direttamente stabiliti dalla Giunta provinciale in sede di designazione dei componenti, sono determinati secondo le disposizioni previste dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 del 19/11/2010 e secondo i criteri approvati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 3076 del 23/12/2010 e n. 1764 del 19/08/2011. Con delibera n. 384 del 2 marzo 2012 sono stati stabiliti gli importi per il MART.

f) Spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Come indicato dal Consiglio di Amministrazione nella relazione al bilancio di previsione, il Museo non provvederà nel corso del 2021 ad acquisti di immobili a titolo oneroso o alla locazione di nuovi immobili.

Come già evidenziato in precedenti occasioni, si invita l'Ente – magari con il supporto della Provincia - a ricercare migliori economie sulla voce in oggetto.

g) Spese per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

Come indicato dal Consiglio di Amministrazione nella relativa tabella allegata al bilancio, la spesa per acquisto di arredi e la sostituzione di autovetture per il periodo 2021-2023 è prevista in misura inferiore al 50% della media del periodo 2010-2012.

h) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi

Come indicato dal Consiglio di Amministrazione nella propria relazione, il Museo si avvarrà nel corso del 2021 delle convenzioni stipulate da APAC per l'acquisto di beni e servizi e fornirà alla stessa le informazioni relative ai propri fabbisogni.

Verranno adottate le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia Autonoma di Trento a supporto dei soggetti del settore pubblico provinciale.

Con riferimento alle cause in corso il Collegio, viste anche le valutazioni del Consiglio, ritiene ad oggi congruo lo stanziamento operato al Capitolo 3835 pari ad € 12.000,00 per ogni annualità del triennio.

Con riferimento alle assegnazioni da parte della Provincia, si segnala che esse non hanno vincoli di destinazione.

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha predisposto, unitamente al bilancio, anche il Piano di attività triennale, atti soggetti entrambe all'approvazione della Giunta provinciale. L'Ente ha inoltre predisposto il bilancio gestionale non soggetto alla approvazione della Giunta provinciale.

Relativamente agli equilibri di bilancio previsti dal d.lgs. n. 118/2011, si attesta che gli stessi sono dimostrati nelle relative tabelle allegata al bilancio di previsione.

Il Collegio dei revisori ha verificato il rispetto degli obblighi in materia di trasparenza, ai sensi della LP n. 4/2014, del d.lgs. n. 33/2013 e delle direttive della Giunta provinciale definite

con delibera n. 1033/2017. L'Ente ha pubblicato le direttive nel proprio sito istituzionale. L'Ente provvede alla pubblicazione dei propri bilanci ai sensi del d.lgs. n. 118/2011.

In relazione alle verifiche sopraindicate, il Collegio attesta la conformità del bilancio per l'esercizio 2021-2023 del Museo alle direttive approvate dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione della Giunta n. 1831 di data 22/11/2019.

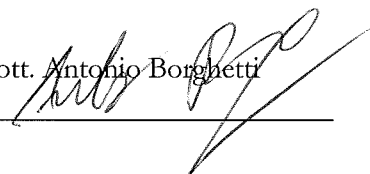
Il Collegio dei Revisori, attesta inoltre che le risultanze contabili sopraesposte sono state previste in osservanza delle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 118/2011 ed alla L.p. n. 7/79 e sm., e pertanto esprime

parere favorevole

alla approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 del MART.

Rovereto, 14 dicembre 2020

dott. Antonio Borghetti



dott.ssa Flavia Bezzi



dott. Franco Sartori

