

**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI DEL 14 DICEMBRE 2015**

Il Collegio dei Revisori, nelle persone dei Sigg. dott. Carlo Delladio, dott.ssa Flavia Bezzi e dott.ssa Claudia Piccino, in data 14 dicembre 2015 ad ore 9.30 presso gli Uffici amministrativi del Mart, con l'ausilio del dott. Diego Ferretti, in qualità di responsabile amministrativo, ha provveduto all'esame del Bilancio annuale di previsione 2016-2018 che presenta le seguenti risultanze (in euro):

ENTRATA

Avanzo presunto di amministrazione	0,00
Titolo 2	
Trasferimenti correnti	6.856.000,00
Titolo 3	
Entrate extratributarie	1.355.000,00
Titolo 4	
Entrate in c/capitale	794.000,00
Totale Entrate finali	9.005.000,00

Titolo 7	
Anticipazioni da istituto tesoriere	3.373.500,00
Titolo 8	
Entrate per conto di terzi e partite di giro	695.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	13.073.500,00

SPESA

Titolo 1:	
Spese correnti	8.211.000,00
Titolo 2:	
Spese in c/capitale	794.000,00
Totale spese finali	9.005.000,00

Titolo 5	
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	3.373.500,00
Titolo 7	
Spese per conto di terzi e partite di giro	695.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	13.073.500,00

Come sopra evidenziato il pareggio di Bilancio si realizza nell'importo di Euro 13.073.500,00, con l'applicazione di un avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2015 pari a Euro 0,00.

Per il Bilancio riferito agli esercizi 2017-2018, il pareggio si realizza (comprese le partite di giro), sia per l'entrata che per la spesa negli importi sotto riportati:

	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018
ENTRATA	12.019.000,00	11.051.500,00
USCITA	12.019.000,00	11.051.500,00

Il Collegio, presa visione dei documenti contabili in oggetto, della relativa relazione accompagnatoria e della nota integrativa prevista dal D.Lgs. 118/11 predisposte dal Consiglio di Amministrazione, ha verificato la rispondenza del bilancio di previsione 2016-18 al contenuto

delle direttive approvate dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione della Giunta n. 2114 di data 27/11/2015.

In relazione alla disciplina sopra indicata il Collegio ha operato le seguenti verifiche:

1. i volumi finanziari dei trasferimenti provinciali iscritti nel bilancio del Museo per il periodo 2016-2018 corrispondono – sia per la competenza che per la cassa - all'entità delle risorse previste ai capitoli 353200 e 354200 del documento tecnico gestionale 2016-2018 approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1951 di data 9 novembre 2015;
2. le altre entrate sono previste a bilancio secondo i criteri e le disposizioni previste dalla L.p. n. 7/79 e s.m.
3. il bilancio rispetta il divieto di contrazione di mutui;
4. il Consiglio di Amministrazione del Museo nella relazione al bilancio di previsione 2016-2018 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 funzionali. In particolare si osserva quanto segue:

a) tariffe di ingresso:

Con deliberazione n. 1496 del 31 agosto 2015 la Giunta provinciale ha emanato specifiche direttive volte ad uniformare le tariffe di ingresso ai musei enti strumentali della Provincia Autonoma di Trento (in sostituzione delle direttive approvate con deliberazione n. 2626/10 del 19 novembre 2010).

Il bilancio tiene conto delle nuove tariffe che il Consiglio dovrebbe approvare preventivamente con la manovra finanziaria 2016-2018, al fine di garantire l'invarianza, rispetto al 2014, del grado di copertura dei costi di funzionamento e di gestione dei servizi da parte delle entrate tariffarie e delle entrate proprie al netto dei finanziamenti provinciali.

b) spesa personale:

Dal raffronto fra la spesa di personale e collaborazioni prevista nel 2013 con quella del 2016 emergono i seguenti dati:

2013:

Spesa personale	€	2.690.325,00
+ Collaborazioni	€	189.240,00
-Progressioni orizzontali (costo ante 2013)	€	26.518,30
Totale	€	2.853.046,70

2016:

Spesa personale	€	2.641.913,70
+Collaborazioni	€	143.000,00
Totale	€	2.784.913,70

c) 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 2016-2018, inferiore alla medesima spesa prevista nel bilancio di previsione 2015. Dall'analisi sono stati esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti l'attività istituzionale;

d) 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 dell' 35% della corrispondente spesa media riferita al biennio 2008-2009, come di seguito riportato:

categoria	Media 2008-2009	2016	2017	2018
<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) razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale:

In relazione al punto in oggetto, il Consiglio di amministrazione nella relazione illustrativa ha evidenziato – in apposite tabelle allegate al bilancio - il quadro delle spese di natura discrezionale (pubblicità, pubbliche relazioni, convegni, mostre, manifestazioni e pubblicazioni) previste nel bilancio 2016-2018.

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.

f) compensi ai componenti degli organi istituzionali:

I compensi e i rimborsi spese agli organi istituzionali, qualora non direttamente stabiliti dalla Giunta provinciale, 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

g) 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 2016 ad acquisti di immobili a titolo oneroso o alla locazione di nuovi immobili.

h) spese per l'acquisto di arredi e per l'acquisto e 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 2016-2018 è prevista in misura inferiore al 50% della media del periodo 2010-2012.

i) affidamento di lavori e acquisto di beni e servizi:

Come indicato dal Consiglio di Amministrazione nella propria relazione, il Museo si avvarrà nel corso del 2016 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.

5. il bilancio per l'esercizio 2016-18 assicura il rispetto dei vincoli di destinazione previsti. In particolare le risorse destinate ad investimenti sono destinate alle predette finalità, come risulta dallo specifico prospetto redatto ai sensi dell'art. 35, comma 6, della L.p. 7/79;
6. il bilancio di previsione 2016 non prevede l'applicazione di alcun avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2015;
7. il bilancio rispetta il pareggio finanziario.

Relativamente agli equilibri di bilancio previsti dal D.Lgs. n. 118/11, si attesta che gli stessi sono dimostrati nelle relative tabelle allegate al bilancio di previsione.

In relazione alle verifiche sopraindicate, il Collegio attesta la conformità del bilancio per l'esercizio 2016-18 del Museo alle direttive approvate dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione della Giunta n. 2114 di data 27/11/2015.

Attesta inoltre che le risultanze contabili sopraesposte sono state previste in osservanza delle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 118/11 ed alla L.p. n. 7/79 e sm., e pertanto esprime parere favorevole alla approvazione del bilancio di previsione 2016/2018 del Museo.

Rovereto, 14 dicembre 2015

dott. Carlo Delladio

dott.ssa Flavia Bezzi

dott.ssa Claudia Piccino
