

**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI
REVISORI
DEI CONTI DEL 5 DICEMBRE 2016**

Il Collegio dei Revisori, a seguito di convocazione del Presidente, si è riunito presso gli Uffici amministrativi del MART in data 5 dicembre 2016 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 2017 - 2019 che presenta le seguenti risultanze (in euro):

ENTRATA

Avanzo presunto di amministrazione	1.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato	49.000,00
Titolo 2	
Trasferimenti correnti	7.113.000,00
Titolo 3	
Entrate extra tributarie	1.275.000,00
Titolo 4	
Entrate in c/capitale	100.000,00
Totale Entrate finali	9.537.000,00

Titolo 7	
Anticipazioni da istituto tesoriere	3.599.685,00
Titolo 8	

Entrate per conto di terzi e partite di giro	730.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	13.866.685,00

SPESA

Titolo 1:

Spese correnti	8.388.000,00
----------------	--------------

Titolo 2:

Spese in c/capitale	1.149.000,00
---------------------	--------------

Totale spese finali	9.537.000,00
----------------------------	---------------------

Titolo 5

Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	3.599.685,00
--	--------------

Titolo 7

Spese per conto di terzi e partite di giro	730.000,00
--	------------

TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	13.866.685,00
---------------------------------------	----------------------

Come sopra evidenziato il pareggio di Bilancio si realizza nell'importo di € 13.866.685,00, con l'applicazione di un avanzo presunto (e stimato per difetto) di amministrazione al 31.12.2016 pari a € 1.000.000,00 e del fondo pluriennale vincolato per € 49.000,00.

Per il Bilancio riferito agli esercizi 2018 e 2019, il pareggio si realizza (comprese le partite di giro), sia per l'entrata che per la spesa negli importi sotto riportati:

	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019
ENTRATA	12.569.500,00	12.399.500,00

USCITA	12.569.500,00	12.399.500,00
--------	---------------	---------------

Il Collegio, presa visione dei documenti contabili dettagliati, della relativa relazione accompagnatoria e della nota integrativa ex D.Lgs. n. 118 del 2011 così come predisposte dal Consiglio di Amministrazione, ha verificato la rispondenza del Bilancio di previsione 2017-2019 al contenuto delle Direttive approvate dalla Giunta della Provincia Autonoma di Trento con deliberazione n. 2086 di data 24/11/2016.

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 2017-2019 corrispondono – sia per la competenza che per la cassa - all'entità delle risorse previste ai capitoli 353200 (Euro 6.983.000,00 per l'anno 2017, Euro 6.843.000,00 per l'anno 2018 e Euro 6.843.000,00 per l'anno 2019) e 354200 (Euro 0,00 per ogni anno del triennio) del documento tecnico gestionale 2017-2019 approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2017 di data 11 novembre 2016;
2. le altre entrate sono previste a bilancio secondo i criteri e le disposizioni previste dalla L.p. n. 7/1979 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 2017-2019 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.

5. il bilancio per l'esercizio 2017-19 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 2017 prevede l'applicazione dell'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2016 paria ad € 1.000.000,00;
7. 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 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 tariffe che il Consiglio ha approvato nel corso del 2015, al fine di garantire l'invarianza, rispetto al 2015, 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.

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 2017-2019, inferiore alla medesima spesa prevista nel bilancio di previsione 2016. 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 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.

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, rappresentanza, pubbliche relazioni, convegni, mostre, manifestazioni e pubblicazioni) previste nel bilancio 2017-2019.

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.

d) spesa personale:

Dal raffronto fra la spesa di personale e collaborazioni prevista nel 2013 con quella del 2017-2019 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

2017:

Spesa personale	€	2.724.650,00
+Collaborazioni	€	0,00
Totale	€	2.724.650,00

2018-2019:

Spesa personale	€	2.714.650,00
+Collaborazioni	€	0,00
Totale	€	2.714.650,00

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, 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

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 2017 ad acquisti di immobili a titolo oneroso o alla locazione di nuovi immobili.

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 2017-2019 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 2017 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.

Relativamente agli equilibri di bilancio previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, 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 2017-19 del Museo alle direttive approvate dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione della Giunta n. 2086 di data 24/11/2016.

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 2017/2019 del Museo.

Rovereto, 5 dicembre 2016

dott. Antonio Borghetti

dott.ssa Flavia Bezzi

dott. Franco Sartori
