

Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo



**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO
CHIUSO AL 31.12.2017**

PREMESSA

La presente nota integrativa illustra il documento di natura tecnico contabile riguardante l'andamento della gestione dei Musei Reali. Con la nota integrativa sono, altresì, fornite informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili. Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non economici di cui alla legge n.70/1975 (D.P.R. n.97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *il conto di bilancio;*
- *il conto economico;*
- *lo stato patrimoniale;*
- *la nota integrativa.*

Il rendiconto generale si completa inoltre con:

- *la situazione amministrativa;*
- *la relazione sulla gestione;*
- *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Il conto del bilancio, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:

- a) il rendiconto finanziario decisionale;
- b) il rendiconto finanziario gestionale.

Il rendiconto finanziario decisionale si articola in UPB di 1° livello, come il preventivo finanziario decisionale; analogamente il rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli, come il preventivo finanziario gestionale, evidenziando:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

Si segnala peraltro che, nel processo di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni pubbliche, il decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili, prescrive che le amministrazioni pubbliche sono tenute ad adottare una rappresentazione dei dati di bilancio di previsione e dei conti consuntivi che evidenzia le finalità della spesa in base all'articolazione per missioni e programmi, in modo da consentire la confrontabilità dei dati stessi secondo le classificazioni adottate dai regolamenti comunitari vigenti in materia di conti nazionali.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore rappresentazione dei dati contabili contenuti nel rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2017, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta deliberazione ai fini dell'approvazione.

Il Bilancio di Previsione 2017 /2019 è stato deliberato con verbale n. 4 del 25.10.2016 e verbale n. 5 del 25.11.2016 del Consiglio di Amministrazione ed approvato con Decreto del Direttore Generale Musei n. 479 del 07.06.2017 per un importo complessivo pari a € 7.514.622,00.

Al Bilancio di previsione ha fatto seguito la Variazione n. 1, deliberata dal CDA in data 27.11.2017 e approvata dalla DG Musei con Decreto n. 5 del 04.01.2018 per € 2.607.050, che ha comportato la variazione del Bilancio di previsione in € 10.121.672,00:

Entrate	Previsione iniziale 2017 Euro	Variazioni 2017 Euro	Previsione definitiva 2017 Euro	Somme accertate 2017 Euro	Somme accert. Riscosse 2017 Euro	Somme accert. da riscuotere 2017 Euro	Diff. % accertamenti-previs.definitiva
Entrate Correnti - Titolo I	2.262.185,00	830.700,00	3.092.885,00	3.219.086,54	3.219.086,54	0,00	-126.201,54
Entrate conto capitale Titolo II	4.000.000,00	120.000,00	4.120.000,00	5.720.800,00	4.210.800,00	1.510.000,00	-1.600.800,00
Totale I	6.262.185,00	950.700,00	7.212.885,00	8.939.886,54	7.429.886,54	1.510.000,00	-1.727.001,54
Gestioni speciali Titolo III	0,00		0,00	0,00	0,00	0	0
Partite Giro Titolo IV	1.252.437,00	70.000,00	1.322.437,00	1.046.124,00	1.018.828,34	27295,66	276313
Totale Entrate	7.514.622,00		8.535.322,00	9.986.010,54	8.448.714,88	1.537.295,66	-1.450.688,54
Avanzo amministrazione utilizzato			1.586.350,00				
Totale Generale	7.514.622,00	0,00	10.121.672,00	9.986.010,54	8.448.714,88		
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	7.514.622,00	0,00	10.121.672,00	9.986.010,54	8.448.714,88		

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Spese	Previsione iniziale 2017	Variazioni 2017	Previsione definitiva 2017	Somme impegnate 2017	Pagamenti 2017	Rimasti da pagare 2017	Diff. % impegni - previs.defin
Uscite correnti Titoli I	2.262.185,00	1.030.050,00	3.292.235,00	3.128.385,11	2.541.331,18	587.053,93	163.849,89
Uscite conto capitale Titolo II	4.000.000,00	1.507.000,00	5.507.000,00	5.228.664,96	1.936.372,83	3.292.292,13	278.335,04
Totale I	6.262.185,00	2.537.050,00	8.799.235,00	8.357.050,07	4.477.704,01	3.879.346,06	442.184,93
Gestioni speciali Titolo III	0,00		-	-		-	-
Partite Giro Titolo IV	1.252.437,00	70.000,00	1.322.437,00	1.046.124,00	1.045.977,60	146,40	276.313,00
Totale Spese	7.514.622,00	2.607.050,00	10.121.672,00	9.403.174,07	5.523.681,61	3.879.492,46	718.497,93
Avanzo di gestione				582.836,47	8.698.088,68		
Totale Generale	7.514.622,00	2.607.050,00	10.121.672,00	9.986.010,54	14.221.770,29		

Le entrate complessive originariamente erano stimate in euro € 7.514.622,00. Per effetto di successiva variazione di bilancio le previsioni definitive si sono attestate in € 10.121.672,00.

Al termine dell'esercizio finanziario sono state accertate entrate pari a € 9.986.010,54.
Sono stati riscossi € 8.448.714,88.

Il Rendiconto generale 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di € 582.836,47, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	9.986.010,54
TOTALE USCITE IMPEGNATE	9.403.174,07
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	582.836,47

Per quanto riguarda l'analisi nello specifico si osserva quanto segue:

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - ENTRATE

TITOLO I (ENTRATE CORRENTI)

1. Trasferimenti correnti

Trasferimenti da parte dello Stato. Il totale accertato è di € 1.270.542,00, rispetto alle previsioni definitive di € 1.271.685,00 con minori accertamenti per € 1.143,00. Tali entrate sono costituite dai trasferimenti di provenienza Mibact di parte corrente e hanno riguardato spese di funzionamento generali, pagamenti per progetti straordinari al personale (aperture prolungate) e manutenzione ordinaria strutture, impianti, giardini.

2. Altre entrate

Entrate per vendita di beni e prestazioni di servizi. Le entrate esposte sono costituite dalla vendita di biglietti, concessioni di spazi chiesti da terzi per eventi e manifestazioni, da fee per prestiti opere, da canone per concessione spazi locale Caffetteria, da diritti di riproduzione fotografiche, da sponsorizzazioni.

A fronte di previsioni definitive pari ad € 1.804.500,00 sono state accertate entrate per € 1.919.781,22, con una maggiore entrata di € 115.281,20.

Si registra un incremento per la voce concessione spazi rispetto all'anno precedente, dovuto essenzialmente all'ingente introito legato a riprese cinematografiche.

TITOLO II (ENTRATE IN CONTO CAPITALE)

1. Trasferimenti in conto capitale

Il totale delle entrate in conto capitale accertate ammonta ad € 5.720.800,00, rispetto alle previsioni definitive di € 4.120.000,00, con maggiori accertamenti per € 1.600.800,00.

Le entrate accertate sono costituite esclusivamente da trasferimenti dello Stato, di seguito dettagliati:

- € 100.800,00 quale terzo acconto progetto speciale sicurezza antropica;
- € 4.000.000,00 a saldo del Grande Progetto Beni culturali (Reale +) (comprensivo del maggiore accertamento di € 1.500.000,00 sulla previsione di € 2.500.000,00);
- € 100.000,00 quale annualità 2017 del progetto Legge 190/2014 per la Biblioteca reale;
- € 10.000,00 quale contributo del Consiglio Regionale del Piemonte per restauro Cappella di Carlo Alberto in Palazzo Reale.

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di uno stanziamento definitivo di € 1.322.437,00 sono state accertate entrate per € 1.046.124,00.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - USCITE

TITOLO 1- USCITE CORRENTI

1. Funzionamento

Uscite per gli organi dell'Ente. Il totale impegnato nell'esercizio 2017 è pari a € 27.501,80 ed è riferito alle spese per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti e a quelle per il rimborso ai componenti degli Organi collegiali dell'Amministrazione.

Nel corso dell'esercizio non sono stati liquidati i compensi previsti per i revisori dei Conti, in quanto ancora in attesa dell'emanazione del decreto ministeriale di definizione dei suddetti compensi.

Oneri per il personale in attività di servizio. A fronte di una previsione definitiva di € 144.500,00 sono stati assunti impegni fino a € 130.384,90. Gli impegni rappresentano: in parte la spesa relativa ai compensi al personale fuori cedolino unico per prestazioni rese in occasione di progetti nazionali di aperture straordinarie dei musei da parte del MIBACT; per altra parte la spesa per rimborsi di missioni in Italia e all'estero.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi. A fronte di una previsione definitiva di € 2.296.585,00 sono stati assunti impegni per € 2.179.697,75. Le minori somme impegnate dipendono da effettive economie registrate su singole voci di spesa per acquisto di beni e servizi.

2. Interventi diversi

Trasferimenti passivi. Nella voce sono compresi esclusivamente i trasferimenti dovuti allo Stato per il Fondo di sostegno agli Istituti e ai luoghi della cultura, di cui al DM 19/10/2015 MIBACT, nella misura del 20% sugli introiti di biglietteria; è stato impegnato l'importo di € 360.000,00 così come da previsione definitiva.

Oneri finanziari. L'impegno di € 1.779,64, contro una previsione di € 150,00, è riferito alle spese del servizio di cassa, gestito dalla Banca Popolare di Sondrio. La differenza è stata coperta con prelievo dal fondo di riserva.

Oneri tributari. Lo stanziamento definitivo di € 82.000,00 e impegnato per € 79.021,02 è riferito alle voci IRAP, per compensi fuori cedolino unico e collaborazioni occasionali, e tassa smaltimento rifiuti solidi urbani.

Fondo di riserva. Si è reso necessario, per incrementi di spesa non previsti e prevedibili, procedere ad un'integrazione mediante prelievo dal Fondo di riserva, per l'importo totale di € 4.141,77, così determinati:

- incremento spese bancarie per gestione POS, con conseguente aumento capitolo di spesa 1.2.3.020 di € 1.1676,32;
- incremento spese postali per raccomandate A/R legate ad adempimenti di procedure di gara con quantità elevate di operatori economici, con conseguente aumento capitolo di spesa 1.1.3.140

- di € 2.301,23;
- incremento accertamenti sanitari con conseguente aumento capitolo di spesa 1.1.3.038 di € 164,22.

Il prelievo è stato disposto con Determina del Direttore n. 21 del 28.12.2017.

TITOLO II- USCITE IN CONTO CAPITALE

Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti

A fronte di una previsione definitiva di € 4.766.000,00 vi è stato un impegno pari a € 4.677.451,13, le cui voci principali sono costituite da:

- manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali per € 3.074.711,8
- allestimenti museali per € 949.798,18
- indagini preliminari e spese di progettazione per € 568.974,57
- adeguamenti per la sicurezza (ex l.626/94 e 81/08) per € 83.966,50

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

A fronte di una previsione definitiva di € 741.000 vi è stato un impegno pari a € 551.213,83, le cui voci principali sono costituite da:

- impianti e attrezzature (impianti) per € 198.859,86
- mobili e arredi (mobili e arredi per ufficio) per € 74.066,77
- attrezzature informatiche (hardware n.a.c.) per € 119.112,91
- dotazione bibliografica (materiale bibliografico) per € 8.000,00
- acquisto software per € 48.345,18
- manutenzioni straordinarie di impianti e attrezzature (impianti) per € 47.727,16
- manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale (manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi) per € 55.101,95

La differenza tra previsioni e impegni ha generato economie di spesa pari a € 189.786,17 confluite in avanzo vincolato.

TITOLO IV- USCITE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di una previsione di € 1.322.437,00 sono state impegnate uscite per € 1.046.124,00.

GESTIONE DEI RESIDUI

In occasione del Riaccertamento Ordinario 2017, disposto con provvedimento del Direttore n. 8 del 24/04/2018, si è proceduto all'analisi dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e in particolare dall'esercizio 2016 che ha portato allo stralcio di residui passivi per euro 26.922,17 derivanti da economie generatesi nei capitoli corrispondenti. Per quanto riguarda i residui attivi si evidenzia che i residui iniziali sono stati riscossi.

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa i Musei Reali hanno fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
129.051,47	129.051,47	0,00			0	1.537.295,66	1.537.295,66

I residui da riscuotere alla data del 31.12.2017 sono così suddivisi:

- € 10.0000 quale contributo del Consiglio Regionale del Piemonte per restauro balaustra Palazzo reale alla data del consuntivo risultano già incassati;
- € 1.500.000 quale quota parte del progetto "Torino, Cavallerizze e Musei Reali. Finanziamento di cui alla Delibera CIPE n. 3 del 01.05.2016- Fondo Sviluppo e Coesione 2014 – 2020 Piano stralcio "Cultura e Turismo (art. 1 comma 703 lettera d) legge 190/2014). Alla data del consuntivo è già stata incassata la somma di € 731.250,00;
- € 27.295,66 residui derivanti dalle partite di giro, che alla data del consuntivo risultano già incassati.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
2.747.918,95	2.608.331,29	139.587,66	26.922,17	112.665,49	4,1	3.879.492,46	3.992.157,95

I residui da pagare alla data del 31.12.2017 sono così suddivisi:

- € 634.254,51 per spese correnti
- € 3.357.757,04 per spese di investimento
- € 146,40 per partite di giro

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

Il bilancio 2017 rappresenta il secondo anno di esercizio. Di seguito si riportano i dati 2017 messi a confronto con i dati del rendiconto 2016:

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2016	2017
Entrate Contributive	Euro		
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	3.032.089,14	1.270.542,00
Altre Entrate	Euro	1.726.872,72	1.948.544,54
Totale Entrate		4.758.961,86	3.219.086,54

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

SPESE CORRENTI

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2016	2017
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro		
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	4.437.005,67	5.720.800,00
Accensione di prestiti	Euro		
Totale Entrate in conto capitale		4.437.005,67	5.720.800,00

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		IMPEGNI	IMPEGNI
		2016	2017
Funzionamento	Euro	3.407.899,11	2.337.584,45
Interventi diversi	Euro	353.111,02	790.800,66
Oneri comuni	Euro		
Trattamento di quiescenza	Euro		
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro		
Totale Uscite Correnti	Euro	3.761.010,13	3.128.385,11

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 5.228.664,96 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2016	2017
Investimenti	Euro	1.792.625,51	5.228.664,96
Oneri comuni	Euro		
Accantonamenti per spese future	Euro		
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro		
Totale Uscite in conto capitale		1.792.625,51	5.228.664,96

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 4.252.090,53, di cui € 3.216.138,04 quale quota di avanzo vincolato per investimenti e € 1.035.952,49 quale avanzo libero.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			6.261.199,37
RISCOSSIONI	129.051,47	8.448.714,88	8.577.766,35
PAGAMENTI	2.608.331,29	5.523.681,61	8.132.012,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			6.706.952,82
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI		1.537.295,66	1.537.295,66
RESIDUI PASSIVI	112.665,49	3.879.492,46	3.992.157,95
Avanzo al 31 dicembre 2017			4.252.090,53

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	3.642.331,89
Avanzo/Disavanzo di competenza ...	582.836,47
Radiazione Residui attivi	
Radiazioni Residui passivi	26.922,17
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	4.252.090,53

SITUAZIONE DI CASSA

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2017 che ammonta a € 6.706.952,82.

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2017
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.261.199,37
Riscossioni	8.577.766,35
Pagamenti	8.132.012,90
Saldo finale di cassa	6.706.952,82

DEBITI SCADUTI D.L. 66/2014 ART. 41 (ATTESTAZIONI DEI TEMPI DI PAGAMENTO)

Così come previsto dall'art. 41 del DL 24 aprile 2014 n. 66 convertito in legge del 23 giugno 2014 n. 89, a partire dal 2014 alla relazione al bilancio consuntivo della Pubblica Amministrazione è allegato un prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

L'indice di tempestività per il 2017 è negativo, e risulta pari a -13,4 giorni di ritardo: i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

PERSONALE DIPENDENTE

Il personale impegnato, nel corso dell'anno 2017, nelle attività dei Musei reali risulta complessivamente di n. 136 unità, tutte inquadrato a tempo indeterminato nei ruoli del MIBACT, così ripartite:

Al 01/01/2017

1. 1 dirigente di seconda fascia.
2. I AREA servizi ausiliari - totale: 1 unità;
3. II AREA servizi vigilanza — tecnici - amministrativi — totale: 123 unità;
4. III AREA servizi tecnico- amministrativi — scientifici totale: 11 unità.

Al 31/12/2017

1. 1 dirigente di seconda fascia.
2. I AREA servizi ausiliari - totale: 1 unità;
3. II AREA servizi vigilanza- tecnici-amministrativi — totale: 119 unità;
4. III AREA servizi tecnico- amministrativi — scientifici totale: 14 unità.

Al 31.12.2017 non risultano accantonamenti per il Trattamento di Fine Rapporto ed indennità di anzianità in quanto le spese per il personale sono gestite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

APPLICAZIONE E UTILIZZO DELL'AVANZO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO

Il rendiconto dell'esercizio 2016 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 3.642.331,89. Con la delibera di variazione n. 1 del 27.10.2017 al bilancio di previsione 2107 sono state applicate quote di avanzo per € 1.586.350; con delibera di approvazione del bilancio di previsione 2018 del 27.10.2017 sono state applicate quote di avanzo 2016 confluite nell'avanzo presunto del 2017 per euro complessivi 1.593.905,00 destinate in particolare a copertura di spese di investimento e in minima parte a copertura di spese correnti.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2424 del codice civile, per quanto applicabile, e comprende le attività e le passività finanziarie. Lo stato patrimoniale contiene inoltre la

dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio (art. 42 DPR 97/2003).

In merito alla rappresentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali nello stato patrimoniale, i Musei Reali hanno preso atto dei chiarimenti contenuti nella nota di approfondimento emanata dal MEF-RGS- Prot. 117681 del 31/05/2017. In particolare la nota illustra i principi relativi alla gestione del patrimonio anche sotto il profilo di allocazione delle relative poste nei prospetti di bilancio. E' stato precisato che le immobilizzazioni, essendo i beni di proprietà demaniale, non vanno inserite nello stato patrimoniale e di conseguenza non si possono ammortizzare neanche le spese di manutenzione straordinaria, che vanno pertanto imputate a conto economico. In conseguenza di quanto riportato, si è proceduto alla riallocazione delle poste patrimoniali dell'anno 2016.

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2016		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:		507.531,38		0
Immobilizzazioni Immateriali	340.678,18			
Immobilizzazioni Materiali	166.853,20			
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		6.390.250,84		8.244.248,48
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	129.051,47		1.537.295,66	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	6.261.199,37		6.706.952,82	
D - Ratei e Risconti:		0		0
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		6.897.782,22		8.244.248,48
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		5.374.663,90		4.252.090,53
Fondo di dotazione				
.....				
.....				

Avanzi economici eserc. prec	0,00		5.374.663,90	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	5.374.663,90		-1.122.573,37	
B) - Contributi in conto capitale		0		0

C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)		1.523.118,32		3.992.157,95
F) - Ratei e risconti		0		0
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		6.897.782,22		8.244.248,48

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Il patrimonio netto

Al 31/12/2017 risulta di euro 4.252.090,53 , rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2017, di euro 1.122.573,37.

Debiti

E' stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale corrispondono ai residui passivi.

GESTIONE ECONOMICA

Il conto economico è stato redatto secondo le disposizioni contenute nell'art. 2425 del codice civile, per quanto applicabili, rappresenta i risultati economici conseguiti.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione economica. Esso comprende gli accertamenti e impegni del conto di bilancio.

La voce oneri e proventi straordinari contiene la sopravvenienza passiva derivante dall'operazione di rettifica operata sullo stato patrimoniale relativamente alla diversa riclassificazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali dell'anno 2016.

La situazione economica viene rappresentata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2017	2016
A) Valore della produzione	8.939.886,54	9.195.967,53
B) Costi della produzione	8.278.029,05	3.821.303,63
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	661.857,49	5.374.663,90
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	-1.705.409,84	
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-1.043.552,35	5.374.663,90
Imposte dell'esercizio	79.021,02	
Avanzo/Disavanzo Economico	-1.122.573,37	5.374.663,90

Torino, li 23.04.2018

Il Funzionario amministrativo
Eliana Bonanno



IL DIRETTORE

Enrica Pagella



Allegati:

- 01 Decisionale entrate
- 02 Decisionale spese
- 03 Gestionale entrate parte A
- 04 Gestionale entrate parte B
- 05 Gestionale spese parte A
- 06 Gestionale spese parte B
- 07 Situazione finanziaria
- 08 Situazione amministrativa
- 09 Conto economico
- 10 Stato patrimoniale
- 11 Riepilogo per missioni e programmi
- 12 Elenco residui attivi
- 13 Elenco residui passivi
- 14 Tempestività pagamenti

