

Collegio dei revisori dei conti dei Musei Reali di Torino

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 11/2020

In data 12 dicembre 2020 alle ore 16,00, in collegamento con modalità di videoconferenza, si è riunito, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Silvia Chicca	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Margherita Spaini	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente
Dott. Marco Ricciardiello	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2021

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 03/12/2020, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio dell'Area Risorse, nella persona del dott.ssa Eliana Bonanno, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Silvia Chicca



(Presidente)

Dott. Margherita Spaini



(Componente)

Dott. Marco Ricciardiello



(Componente)

Collegio dei revisori dei conti dei Musei Reali di Torino

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del, 03/12/2020, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123²⁷⁶.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 9 del 21 aprile 2020. avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2020" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio²⁷⁷ e complessivamente prevede: entrate ed uscite, di pari importo, per euro 5.648.271,72.

La gestione di cassa prevede riscossioni per euro 8.799.408,62 e pagamenti per euro 8.290.027,20 determinanti un avanzo di cassa di euro 509.381,42.

La consistenza dei residui attivi presunti al 31/12/2020 è stata valutata pari a euro 3.642.408,62 mentre sono previsti residui passivi a tale data per euro 3.133.027,20.

Il preventivo economico espone un totale "Valore della produzione" pari a euro 3.519.460,00 ed un totale "Costi della produzione" pari a euro 3.418.960,00.

Il bilancio pluriennale riporta per il triennio 2021/2023 una previsione totale di Entrate ed Uscite pari, per ciascuna annualità, agli importi di seguito riportati:

Entrate	Uscite
2021 euro 5.157.000,00	2021 euro 5.157.000,00
2022 euro 5.157.000,00	2022 euro 5.157.000,00
2023 euro 4.757.000,00	2023 euro 4.757.000,00

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Entrate		Previsione definitiva 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2021	Diff. %	Previsione di cassa 2021
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.589.049,07	-852.049,07	2.737.000,00	-23,74	2.996.749,47
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	13.593.238,64	-12.943.238,64	650.000,00	-95,22	4.029.917,31
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.770.000,00	0,00	1.770.000,00	0,00	1.772.741,84
Totale Entrate	Euro	18.952.287,71	-13.795.287,71	5.157.000,00	-72,79	8.799.408,62
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	4.677.888,44		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	23.630.176,15		5.157.000,00		8.799.408,62

Uscite		Previsione definitiva 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2021	Diff. %	Previsione di cassa 2021
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	3.799.678,80	-1.062.678,80	2.737.000,00	-27,97	4.099.986,20
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	18.060.497,35	-17.410.497,35	650.000,00	-96,40	2.420.041,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.770.000,00	0,00	1.770.000,00	0,00	1.770.000,00
Totale Uscite	Euro	23.630.176,15	-18.473.176,15	5.157.000,00	-78,18	8.290.027,20
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		509.381,42
Totale Generale	Euro	23.630.176,15		5.157.000,00		8.799.408,62

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	4.076.014,89
Riscossioni previste	8.799.408,62
Pagamenti previsti	8.290.027,20
Saldo finale di cassa	4.585.396,31

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	4.335.540,48
Residui attivi iniziali	+	5.427.650,69
Residui passivi iniziali	-	4.740.302,77
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2019	=	5.022.888,40
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate esercizio 2020	+	5.537.035,71
Uscite impegnate esercizio 2020	-	5.874.527,80
variazioni nei residui 2020		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	600.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	700.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2020		4.585.396,31

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.815.932,66	17.067,34	1.833.000,00	0,94
ALTRE ENTRATE	Euro	1.773.116,41	-869.116,41	904.000,00	-49,02
Totale Entrate Correnti	Euro	3.589.049,07	-852.049,07	2.737.000,00	-23,74

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.833.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.833.000,00 - euro 1.800.000,00 comunicati con nota del Direttore generale Musei prot. n. 2984 del 24.11.2020 e euro 33.000,00 fabbisogno per il servizio di prevenzione e protezione -

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 904.000,00, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 901.000,00 - Royalties sede centrale euro 15.000,00, mostre e prestiti opere euro 20.000,00, proventi dalla vendita di biglietti sede principale euro 800.000,00, diritti di riproduzione euro 10.000,00, canoni concessori art.106 d.lgs 42/2004 euro 10.000,00, canoni fissi dovuti dal concessionario della biglietteria euro 31.000,00, contributi da privati euro 10.000,00, contributi da imprese per spesa corrente euro 10.000,00.

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI per Euro 3.000,00 - recuperi e rimborsi diversi

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	13.593.238,64	-12.943.238,64	650.000,00	-95,22
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	13.593.238,64	-12.943.238,64	650.000,00	-95,22

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 650.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLLO STATO per Euro 650.000,00 - contributi agli investimenti da MIBACT.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	2.944.808,58	-601.668,58	2.343.140,00	-20,43
INTERVENTI DIVERSI	Euro	854.870,22	-461.010,22	393.860,00	-53,93
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	3.799.678,80	-1.062.678,80	2.737.000,00	-27,97
-------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.343.140,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 25.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 4.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 2.314.140,00

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 393.860,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 128.160,00 - spesa per il fondo di riequilibrio pari al 20% degli introiti di biglietteria (DM 23.09.2015 che istituisce il Fondo per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura sociale (euro 127.360,00) e spesa per il fondo di previdenza EX ENPALS a favore di artisti, pari allo 0,10% degli introiti da bigliettazione, al lordo dell'aggio del concessionario (euro 800,00) -
- ONERI FINANZIARI per Euro 2.000,00 - Commissioni bancarie -
- ONERI TRIBUTARI per Euro 71.500,00 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani -
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 163.200,00 - aggio del 20,40% su introiti presunti di biglietteria da corrispondere al concessionario -
- FONDO DI RISERVA per Euro 29.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	18.060.497,35	-17.410.497,35	650.000,00	3,60

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	18.060.497,35	17.410.497,35	650.000,00	-96,40
-------------------------------------	-------------	----------------------	----------------------	-------------------	---------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 650.000,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per Euro 650.000,00 - Così articolati- Euro 250.000,00 1^ annualità per l'intervento di messa in sicurezza e restauro delle facciate sud e nord di Palazzo Reale, approvato con DPCM 28/11/2018 e euro 400.000,00 1^ annualità per l'intervento di adeguamento ascensori e realizzazione pedane per gli accessi del Palazzo Reale per l'abbattimento delle barriere architettoniche, approvato con DPCM 28/11/2018.

Dell'incasso dei biglietti

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.770.000,00 comprendendo le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio nel ricordare che per effetto dell'art. 1, comma 804 della legge n. 145 del 2018, all'Ente non si applicano le misure di contenimento della spesa previste dalla normativa vigente, evidenzia che le previsioni proposte sono state formulate in un'ottica di prudenza e cautela, con una proposta di bilancio che prevede, quasi esclusivamente, spese per la manutenzione ordinaria delle strutture e degli impianti. Si evidenzia la stima di euro 800,000,00 dell'incasso per i biglietti, ridotta di circa il 45% rispetto all'esercizio finanziario 2020, dovuta alla chiusura al pubblico dei Musei per il contenimento del contagio da COVID-19, che porterà a una mancata affluenza di visitatori e conseguentemente ad una perdita in termini di mancati incassi. Il Collegio raccomanda di monitorare costantemente gli andamenti della spesa tenendo conto delle effettive disponibilità di Tesoreria.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice rammentando che l'utilizzo delle spese finanziate attraverso l'avanzo di amministrazione è condizionato all'approvazione del rendiconto 2020 e, conseguentemente, all'effettiva realizzazione dello stesso.

12 dicembre 2020

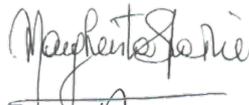
Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca



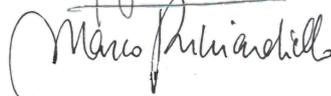
(Presidente)

Margherita Spainì



(Componente)

Marco Ricciardiello



(Componente)