

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 11/2019

In data 31 ottobre 2019, si è riunito, in collegamento telefonico, il Collegio dei revisori dei conti dei Musei reali in Torino, nelle persone di

Dott. Silvia Chicca	Presidente del Collegio dei revisori	Presente
Dott. Margherita Spaini	Componente effettivo	Presente
Dott. Marco Ricciardiello	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2020

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per mezzo mail del 25 ottobre 2019, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Area Risorse, nella persona della d.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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 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 15 giorni dalla delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze- Ragioneria generale dello Stato.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca



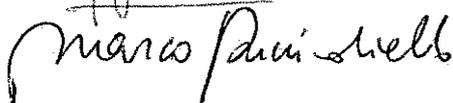
(Presidente)

Margherita Spaini



(Componente)

Marco Ricciardiello



(Componente)

Ente Musei Reali di Torino

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2020

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 25 ottobre 2019, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123ⁱⁿ.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3) preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- a) il bilancio pluriennale;
- b) la relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto sulla base della normativa vigente, DPR 97/2003, DPR 240/2003 e armonizzato secondo gli schemi previsti dal DM 132/2013 (bilancio integrato) 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 bilancio e prevede entrate per euro 13.325.818,41 ed uscite per euro 13.325.818,41.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2020, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Entrate		Previsione definitiva 2019	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2020	Diff.%	Previsione di cassa 2020
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	4.694.508,96	-1.238.690,55	3.455.818,41	-26,39	3.561.884,31
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	6.187.781,08	812.218,92	7.000.000,00	13,13	10.133.419,24
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.797.000,00	-27.000,00	1.770.000,00	-1,50	1.774.989,25
Totale Entrate	Euro	12.679.290,04	-453.471,63	12.225.818,41	-3,58	15.470.292,80
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	3.543.764,44		1.100.000,00		2.739.141,81
Totale Generale	Euro	16.223.054,48		13.325.818,41		18.209.434,61

Uscite		Previsione definitiva 2019	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2020	Diff.%	Previsione di cassa 2020
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	5.434.229,18	-1.978.410,77	3.455.818,41	-36,41	5.644.221,44
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	8.991.825,30	-891.825,30	8.100.000,00	-9,92	10.795.213,17
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00				0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.797.000,00	-27.000,00	1.770.000,00	-1,50	1.770.000,00
Totale Uscite	Euro	16.223.054,48	-2.897.236,07	13.325.818,41	-17,86	18.209.434,61
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	16.223.054,48		13.325.818,41		18.209.434,61

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	4.626.327,34
Riscossioni previste	15.470.292,80
Pagamenti previsti	18.209.434,61
Saldo finale di cassa	1.887.185,53

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 2019	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	5.298.085,47
Residui attivi iniziali	+	1.780.803,19
Residui passivi iniziali	-	3.467.135,94
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2019	=	3.611.752,72
Accertamenti/impegni 2019		
Entrate accertate esercizio 2019	+	6.041.734,00
Uscite impegnate esercizio 2019	-	8.246.301,19
variazioni nei residui 2019		
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	+	3.100.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.520.000,00
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 2019		2.987.185,53

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.390.158,96	-7.158,96	1.383.000,00	-0,51
ALTRE ENTRATE	Euro	3.304.350,00	-1.231.531,59	2.072.818,41	-37,27

Totale Entrate Correnti	Euro	4.694.508,96	-1.238.690,55	3.455.818,41	-26,39
--------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.383.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.383.000,00 - Tale entrata è stata assicurata dal Mibac DG Musei con nota prot. n. 14714-P del 23/10/2019 (euro 1.350.000,00) oltre al fabbisogno per servizio di prevenzione e protezione stimato, sulla base dei costi accertati per il 2019, in euro 33.000,00.

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 2.072.818,41, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 2.062.818,41
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI per Euro 10.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</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	6.187.781,08	812.218,92	7.000.000,00	13,13

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	6.187.781,08	812.218,92	7.000.000,00	13,13
--------------------------------------	-------------	---------------------	-------------------	---------------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 7.000.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 7.000.000,00

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	4.107.278,13	-1.451.939,72	2.655.338,41	-35,35
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.326.951,05	-526.471,05	800.480,00	-39,68
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	5.434.229,18	-1.978.410,77	3.455.818,41	-36,41
-------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.655.338,41, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 43.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 6.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 2.606.338,41

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 800.480,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 304.380,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 2.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 71.500,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 387.600,00
- FONDO DI RISERVA per Euro 35.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	8.991.825,30	-891.825,30	8.100.000,00	90,08

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	8.991.825,30	-891.825,30	8.100.000,00	-9,92
-------------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	--------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 8.100.000,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per Euro 8.100.000,00

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

A riguardo, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018, art. 1, comma 804) nel ridurre lo stanziamento per spese di funzionamento degli istituti dotati di autonomia speciale, ha previsto, nel contempo, l'esonero dall'applicazione delle norme di contenimento delle spese, al fine di consentire a tali istituti di porre in essere processi che permettano una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali, volta a garantire un incremento delle entrate proprie.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

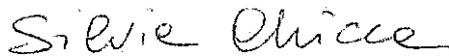
- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi 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 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca



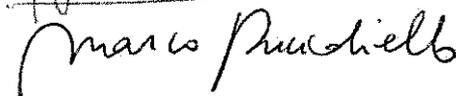
(Presidente)

Margherita Spaini



(Componente)

Marco Ricciardiello



(Componente)