

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 22/2018

In data 26/10/18 alle ore 9:00, presso gli uffici amministrativi dell'Ente, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Oreste Malatesta	Presidente	Presente
Dott.ssa Margherita Spaini	Componente effettivo	Presente
Dott. Ernesto Carrera	Componente effettivo	Presente in collegamento telefonico

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2019

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori 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'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 Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2019 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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Oreste Malatesta

Dott. Margherita Spaini

Dott. Ernesto Carrera

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ente Musei Reali di Torino

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2019**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 22.10.2018, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

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 dai DD.pp.RR. 240 e 97 del 2003:

- 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 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, nonché delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS 20 dicembre 2017 n. 33 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2018".

Si fa riferimento a detta circolare in mancanza di apposite istruzioni per l'esercizio 2019 da parte della citata RGS, considerati i termini per l'adozione del bilancio preventivo fissati da Statuto al 31 ottobre. Non appena emanate le nuove istruzioni l'Ente procederà con eventuali adeguamenti del Bilancio alle eventuali differenti disposizioni.

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.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Entrate		Previsione definitiva 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza	Diff. %	Previsione di cassa 2019
Entrate correnti - Titolo I	Euro	4.099.700,00	234.000,00	3.865.700,00	94,29	3.865.700,00
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	4.493.294,78	-442.986,30	4.936.281,08	109,86	4.936.281,08
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.803.000,00	27.500,00	1.775.500,00	98,47	1.775.500,00
Totale Entrate	Euro	10.395.994,78	-181.486,30	10.577.481,08	101,75	10.577.481,08
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	2.479.405,00		0,00		3.799.252,49
Totale Generale	Euro	12.875.399,78		10.577.481,08		14.376.733,57

Uscite		Previsione definitiva 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2019	Diff. %	Previsione di cassa 2019
Uscite correnti - Titolo I	Euro	4.643.600,00	-777.900,00	3.865.700,00	83,25	5.515.349,85
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	6.428.799,78	-1.492.518,70	4.936.281,08	76,78	7.085.883,72
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.803.000,00	-27.500,00	1.775.500,00	98,47	1.775.500,00
Totale Uscite	Euro	12.875.399,78	-2.297.918,70	10.577.481,08	82,15	14.376.733,57
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	12.875.399,78		10.577.481,08		14.376.733,57

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	5.721.438,44
Riscossioni previste	10.577.481,08
Pagamenti previsti	14.376.733,57
Saldo finale di cassa	1.922.185,95

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 2018	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	6.706.952,82
Residui attivi iniziali	+	1.537.295,66
Residui passivi iniziali	-	3.992.157,95
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2017	=	4.252.090,53
Accertamenti/impegni 2018		
Entrate accertate esercizio 2018	+	8.403.798,85
Uscite impegnate esercizio 2018	-	6.936.996,43
variazioni nei residui 2018		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Avanzo di amministrazione all'anno 2018		5.718.892,95
Entrate presunte del periodo	+	1.000.000,00
Uscite presunte del periodo	-	4.796.707,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018		1.922.185,95

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.575.000,00	76.000,00	1.651.000,00	104,83
ALTRE ENTRATE	Euro	2.524.700,00	-310.000,00	2.214.700,00	87,72

Totale Entrate Correnti	Euro	4.099.700,00	234.000,00	3.865.700,00	94,29
--------------------------------	-------------	---------------------	-------------------	---------------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.651.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.651.000,00

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 2.214.700,00, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 2.204.700,00
- 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 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</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	4.493.294,78	442.986,30	4.936.281,08	109,86

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	4.493.294,78	-442.986,30	4.936.281,08	109,86
--------------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 4.936.281,08, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 3.336.281,08
- TRASFERIMENTI C/TO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI) per Euro 1.600.000,00

ESAME DELLE USCITE**USCITE CORRENTI**

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	3.732.500,00	-1.113.998,95	2.618.501,05	70,15
INTERVENTI DIVERSI	Euro	911.100,00	336.098,95	1.247.198,95	136,89
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	4.643.600,00	777.900,00	3.865.700,00	83,25
-------------------------------	-------------	---------------------	-------------------	---------------------	--------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.618.501,05, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per Euro 23.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 100.791,75
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 2.494.709,30

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.247.198,95, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 399.690,70
- ONERI FINANZIARI per Euro 5.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 77.508,25
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 725.000,00
- FONDO DI RISERVA per Euro 40.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	6.428.799,78	-1.492.518,70	4.936.281,08	76,78

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	6.428.799,78	1.492.518,70	4.936.281,08	76,78
-------------------------------------	-------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 4.936.281,08, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per Euro 4.449.456,00
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 486.825,08

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.775.500,00 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 amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa.

A tal proposito il Collegio ritiene necessario che venga chiarito se anche per l'esercizio 2019 gli accantonamenti finalizzati al contenimento della spesa pubblica debbano essere a carico del Ministero e non dei singoli organismi, come per il passato.

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

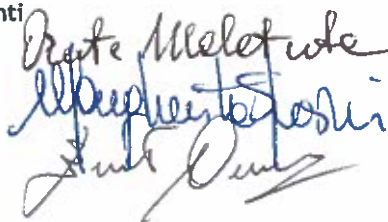
in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Oreste Malatesta

Dott. Margherita Spaini

Dott. Ernesto Carrera



(Presidente)

(Componente)

(Componente)

