

Collegio dei revisori dei conti dei Musei Reali di Torino

VERBALE N. 06/2021

In data 16/07/2021 alle ore 09,00 presso gli Uffici amministrativi dei Musei reali, in Torino, piazzetta Reale 1, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Silvia Chicca	Presidente	Presente
Dott. Margherita Spaini	Componente	Presente
Dott. Marco Ricciardiello	Componente	Presente

per procedere all'esame

- A. della Seconda variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2021;
- B. della relazione sui conti giudiziali anni 2016, 2017, 2018 e 2019;
- C. del decreto n. 0001559 del 25/06/2021 del Ministero della cultura - Direzione Generale Musei di approvazione del conto consuntivo 2020 e della nota n. 172047 dell'11/06/2021 del Ministero dell'economia e delle finanze.
- D. della verifica di cassa alla data del 30 giugno 2021;
- E. Varie ed eventuali.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della proposta di variazione, dal Segretario dell'Ufficio amministrativo, nella persona del 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.

A. Seconda nota di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2021:

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione e della Relazione illustrativa predisposta dal Direttore dei Musei Reali, è stato trasmesso al Collegio dei revisori co mail del 05/07/2021, per acquisirne il relativo parere di competenza. Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione, redige la Relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

B. Relazione sui conti giudiziali anni 2016, 2017, 2018, 2019:

Il Collegio passa all'esame della situazione dei conti giudiziali museali relativi agli anni 2016 (dal 20/09/2016 al 31/12/2016), 2017, 2018 e 2019 (dal 01/01/2019 al 07/04/2019), sulla base della documentazione ricevuta e, dopo gli approfondimenti effettuati, redige apposita Relazione che si unisce al presente verbale e ne forma parte integrante (Allegato 2). Il Collegio si riserva di procedere all'esame dei conti giudiziali del concessionario (relativi al periodo 08/04/2019-31/12/2019 e anno 2020) nella prossima riunione collegiale.

C. Conto consuntivo dell'esercizio 2020:

Il Presidente del Collegio fa presente di aver ricevuto la lettera n. 172047 dell'11/06/2021 del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - Ispettorato generale di finanza - Ufficio IV riguardante il conto consuntivo dell'esercizio 2020. In questo documento è tra l'altro detto quanto segue: "Si rappresenta, altresì, il notevole ammontare sia dei residui attivi, per euro 3.440.405,56, che di quelli passivi, pari a euro 3.454.941,14. Con verbale n. 3/2021 il Collegio dei revisori dei conti ha espresso il proprio parere favorevole alla radiazione di residui passivi per complessivi euro 26.707,38; il Consiglio di amministrazione ha approvato la radiazione nella seduta del 16/04/2021".

Nella medesima lettera viene anche precisato che "Tuttavia l'insussistenza dell'attivo, relativa alla radiazione dei residui attivi, è stata erroneamente indicata alla voce "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo"; pertanto il risultato economico risulta errato poiché l'insussistenza è stata incrementata e non decrementata". In merito il Collegio fa presente che i residui radiati non sono quelli attivi come riportato nella nota della Ragioneria generale dello Stato ("le insussistenze dell'attivo di euro 26.707,38") bensì si tratta della radiazione di residui passivi che correttamente è indicata nel conto economico nella voce E) Proventi e oneri straordinari e riportata nella riga E-22) "Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui". Il che comporta un miglioramento del conto economico.

Sempre nella medesima lettera sono contenute le seguenti considerazioni:

- A) "In proposito, si rileva che occorre modificare il prospetto dell'attività dello stato patrimoniale poiché alla voce "Totale Crediti" è stato riportato l'errato importo di euro 3.440.134,62 anziché euro 3.440.405,56 (residui attivi)". La differenza di euro 270,94, relativa alla somma residuale del fondo cassa economico dell'anno 2020, è stata riportata tra le disponibilità liquide punto 4) Denaro e valori in cassa. Il Collegio ritiene pertanto che i dati riportati nell'attivo dello stato patrimoniale sono corretti nel parziale e nel totale. Ciò anche nella considerazione che non c'è una specifica voce tra i crediti dove riportare la somma di euro 270,94.
- B) Nella lettera è anche riportato che "Si prende atto che, sempre nel medesimo prospetto, non è presente la consistenza patrimoniale dei beni acquisiti o appartenenti al patrimonio dello Stato e concessi in uso (beni storico-artistici)". In merito il Collegio deve precisare che il decreto del Ministero della cultura ha riportato, ritenendola una osservazione, la seguente locuzione: "Non è presente la consistenza patrimoniale dei beni acquisiti o appartenenti al patrimonio dello Stato e concessi in uso (beni storico-artistici)". A riguardo va precisato che nella nota della Ragioneria generale dello Stato è chiaramente detto che si tratta di una mera presa d'atto e non di una osservazione. D'altra parte il Collegio dei revisori ha tenuto conto delle istruzioni impartite sulla materia dalla Ragioneria generale dello Stato con la nota n. 117681 del 31/05/2017.

D. Verifica di cassa alla data del 30 giugno 2021:

Assistono alla riunione la dott.ssa Eliana Bonanno, segretario amministrativo e la dott.ssa Patrizia Cratere, assistente contabile.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2021 risulta stampato fino alla pagina 80. Con ultima registrazione relativa al mandato n. 377 del 22.06.2021 di euro 65,68.

Detto registro presenta le seguenti risultanze contabili

Giornale di cassa anno 2021

	Riscossioni e Pagamenti in conto		totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			5.557.723,00
Riscossioni fino alla reversale n. 316 del 22.06.2021	215.638,05	2.499.739,75	2.715.377,80
Pagamenti fino al mandato n. 377 del 22.06.2021	1.615.315,43	1.043.995,44	2.659.310,87
Fondo di cassa al 30.06.2021		Euro	5.613.789,93

Situazione Istituto cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio 2021		5.557.423,00	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	2.715.378,30		
Provvisori in entrata da regolarizzare	46.484,75	2.761.863,05	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	2.659.311,37		
Provvisori in uscita da regolarizzare	860,11	2.660.171,48	-
Saldo Istituto Cassiere al 30.06.2021		5.659.414,57	=

Il saldo contabile del giornale di cassa alla data del 30/06/2021 ammonta ad euro **5.613.789,93** mentre il saldo dell'Istituto Cassiere dell'Ente alla medesima data ammonta ad euro **5.659.414,57**

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo	
	5.613.789,93	
Saldo Ente (Giornale di cassa) al 30/06/2021		
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere		-
Reversali inviate all'Istituto Cassiere registrate ma non inviate entro il		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere (provvisori di entrata)	46.484,75	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	860,11	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	5.659.414,57	

Riconciliazione con il saldo della banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 319680

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	45.478,34	+

Saldo sottoconto infruttifero	5.613.816,23	=
Saldo Banca d'Italia mod 56T al 31.12.2020	5.659.294,57	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T NON concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 5.659.414,57.

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	5.659.294,57	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	120,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	5.659.414,57	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento effettuato con RANDOM.ORG al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
189	16/04/2021	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 223/1	32,76	NO
210	22/04/2021	MUSEO DI ANTICHITA' - AUTORIZZAZIONE USO IMMAGINE DEL RILIEVO CON KAIROS	32,00	NO
314	22/06/2021	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 375/1	12,61	NO
234	05/05/2021	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 271/1	2.637,09	NO
226	05/05/2021	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 263/1	374,00	NO
199	19/04/2021	BIBLIOTECA REALE - AUTORIZZAZIONE USO IMMAGINE DALLA CARTA NAUTICA DELLE INDIE E DELLE MOLUCCHE	50,00	NO
302	18/06/2021	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 359/1	117,74	NO
243	07/05/2021	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 278/1	1.617,00	NO
272	21/05/2021	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 312/1	75,90	NO

279	27/05/2021	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 321/1	1,78	NO
-----	------------	--	------	----

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze o irregolarità

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitali a SI/NO	Riliev o SI/NO
372	22/06/2021	Fattura nr. 412105830003 del 15/06/2021 di HERA COMM S.p.A. - MRT CASA SPALLA - CONSUMO GAS - MAGGIO 2021	45,71	SI	NO	NO
274	07/05/2021	Fattura nr. 43/2021/F del 30/04/2021 di CO.ME.GA. S.R.L. - MRT CAPPELLA SINDONE - LAVORI DI MANUTENZIONE DEL GRANDE FINESTRONE E CHIUSURA IN OCCASIONE DELLA CONTEMPLAZIONE DELLA SINDONE PRESIEDUTA DALL'ARCIVESCOVO	1.921,50	SI	NO	NO
254	28/04/2021	Fattura differite di cui all'art. 21, comma 4, lett.a) nr. 000000490 del 20/04/2021 di ARTERIA SRL - MRT SERVIZIO DI IMBALLAGGIO, TRASPORTO E ALLESTIMENTO DEL DIPINTO DI CARAVAGGIO - SCAMBIO DA GALLERIA CORSINI ROMA ALLA GALLERIA SABAUDA - FASE A	5.917,00	SI	NO	NO
334	08/06/2021	Fattura nr. 502202100014 del 03/06/2021 di ITER NETWORKS SRL - MRT TD MEPA N. 1552855/2020 SERVIZIO DI SUPPORTO SPECIALISTICO PER LA GESTIONE OPERATIVA DEI SERVIZI IT - ORE ATTIVITA' E ORE EXTRA MAGGIO 2021	4.636,00	SI	NO	NO
226	16/04/2021	Fattura nr. 2100006295-PA del 07/04/2021 di SMAT - Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. - MRT MUSEO DI ANTICHITA' - CANONE PRESA ANTINCENDIO - I TRIMESTRE 2021	430,15	SI	NO	NO
214	13/04/2021	Versamento ritenuta IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo - Periodo MARZO 2021	959,33	NO	NO	NO
286	12/05/2021	Fattura nr. 53/PA del 30/04/2021 di S.I.D.A.M. S.r.l. - MRT TD MEPA N. 1636815/2021 PER SANIFICAZIONE PERIODICA LOCALI MARZO 2021	1.586,00	SI	NO	NO
355	18/06/2021	Fattura nr. 87/E del 05/05/2021 di ALES Arte Lavoro e Servizi S.p.A. - MRT SERVIZI DI SUPPORTO FINALIZZATI ALLA REALIZZAZIONE DI UN PROGETTO PER IL MIGLIORAMENTO DELLA FRUIZIONE NEI MUSEI - OTTOBRE-DICEMBRE 2020	22.644,90	SI	SI	NO
377	22/06/2021	Fattura nr. 2100009664-PA del 14/06/2021 di SMAT - Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. - MRT ARMERIA REALE - CONSUMO ACQUA - II TRIMESTRE 2021 E CONGUAGLIO	65,68	SI	NO	NO
370	22/06/2021	Fattura nr. 004142914677 del 14/06/2021	47.352,01	SI	SI	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Si procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio

Residui attivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi al 30/06/2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.440.405,56	215.638,05	3.224.767,51	0	3.224.767,51	93,73

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non si ravvisano particolari criticità.

Residui passivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti al 30/06/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.454.941,14	1.615.315,43	1.839.625,71	0	1.839.625,71	53,25

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi non si ravvisano particolari criticità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo II Trimestre 2021

	Mese di Aprile Data versamento 07/05/2021	Mese di Maggio Data versamento 10/06/2021	Mese di Giugno Data versamento
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRPEF su redditi di lavoro autonomo	3.911,70	4.440,00	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile 2021	45.217,23	45.217,23	07/05/2021
Maggio 2021	39.130,82	39.130,82	10/06/2021
Giugno 2021	42.911,94	42.911,94	09/07/2021

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito elenco delle ritenute.

VERIFICA CASSA ECONOMALE

L'Ente si avvale di una carta prepagata rilasciata dall'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio le cui modalità di utilizzo sono disciplinate dal regolamento allegato alla determina del Direttore dei Musei Reali n. 13/2018 del 5 giugno 2018. Dall'esame del Registro Carta aziendale al 30/06/2021 emergono le seguenti risultanze:

Somma accreditata euro 3.328,06 di cui euro 2.270,94 Versamenti e euro 1.057,12 Reintegri

Somma addebitata euro 2.114,24 di cui euro 1.057,12 Spese e euro 1.057,12 Riversamenti

Saldo al 30/06/2021 euro 1.213,82

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato che il registro carta aziendale risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2021. L'ultima registrazione è la n. 29 del 21/06/2021 riguardante un prelievamento di euro 51,01.

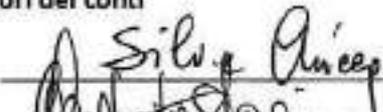
L'Ente ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti che con riferimento al II trimestre 2021 risulta essere pari a -39,69.

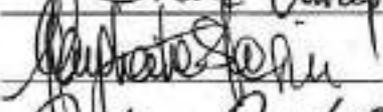
Al termine della riunione il Collegio espone alcune considerazioni in ordine al programma operativo per le future attività, rilevando che il proprio mandato sarà in scadenza al 25 febbraio 2022. La prossima verifica ad oggi fissata al 15 ottobre avrà ad oggetto l'analisi delle scritture contabili e degli adempimenti collegati, nonché una disamina globale dell'attività del Collegio durante il triennio al fine di verificare che tutte le fattispecie oggetto dell'attività di vigilanza siano state correttamente espletate. A tal proposito il Collegio invita il personale, compatibilmente con le vigenti disposizioni di contenimento dell'emergenza epidemiologica, a partecipare in presenza alla verifica onde rendere possibile l'esecuzione delle operazioni.

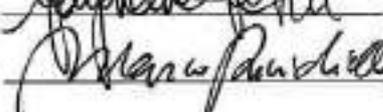
La seduta viene sciolta previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei revisori dei conti

Silvia Chicca  (Presidente)

Margherita Spaini  (Componente)

Marco Ricciardiello  (Componente)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI MUSEI REALI DI TORINO

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

2021

Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di Previsione anno 2021

Con mail del 05/07/2021 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

CONSIDERAZIONI GENERALI

la proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata della pertinente documentazione e della relazione illustrativa, si è resa necessaria a seguito della variazione delle entrate per l'esercizio finanziario 2021. Si precisa che tale variazione ha ad oggetto il Bilancio di previsione 2021 approvato dal Direttore generale Musei con decreto n. 125 del 16/02/2021, così come modificato dalla variazione n. 1 al Bilancio di previsione 2021, approvata dal Direttore generale Musei con decreto 0001559 del 25/06/2021. La variazione riguarda un contributo per un incremento delle entrate di euro 288.339,24 da "Trasferimenti correnti da parte dello Stato", euro 500,00 "Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi", euro 503.700,00 "Trasferimenti per investimenti dello Stato" e euro 24.500,00 "Trasferimenti in conto capitale da privati". Il totale delle entrate, pertanto, a seguito delle suindicate variazioni è determinato in euro 5.205.960,28 rispetto all' iniziale previsione quantificata in euro 4.643.479,15. Risulta, inoltre, applicato al bilancio di previsione 2021, come modificato con la variazione n. 1 quota dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 5.452.852,46 per un totale generale pari a euro 10.658.812,74.

L'importo delle entrate definitivamente accertate è distribuito incrementando le voci di spesa come di seguito specificate:

TITOLO I - USCITE CORRENTI da euro 3.367.000,00 a euro 3.401.281,13 - Variazione proposta euro 34.281,13

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE da euro 4.959.331,61 a euro 5.487.531,61 - Variazione proposta euro 528.200,00

TITOLO IV - PARTITE DI GIRO da euro 1.770.000,00 a euro 1.770.000,00 - Variazione proposta euro 0,00.

Il Collegio ha riscontrato che le uscite correnti risultano incrementate quanto a euro 80.184,71 per "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" decrementate per euro 45.903,58 per "Trasferimenti passivi". Le uscite in conto capitale risultano incrementate di euro 524.500,00 per "Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti" e di euro 3.700,00 per "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche".

La proposta di variazione prevede complessivamente maggiori entrate e maggiori spese per euro 562.481,13.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.01 0	2.01.01.01.00 1/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MIBACT per spese di funzionamento	288.339,24	0,00
1.3.1.02 5	3.01.02.01.01 3/C	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - mostre e prestiti opere	500,00	0,00
1.3.1.05 0	3.01.02.01.01 3/F	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti sede principale	0,00	-288.339,24

1.3.3.01 0	3.05.02.03.00 5	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese - Entrate da cauzioni, rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	33.781,13	0,00
---------------	--------------------	---	-----------	------

TOTALE ENTRATE CORRENTI			34.281,13	0,00
--------------------------------	--	--	-----------	------

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.01 0	4.02.01.01.00 1/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	503.700,00	0,00
2.2.5.02 0	4.02.03.03.99 9	Contributi agli investimenti da altre imprese - Contributi in conto capitale da imprese	24.500,00	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			528.200,00	0,00
--------------------------------------	--	--	------------	------

ENTRATE GESTIONI SPECIALI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI			0,00	0,00
---	--	--	------	------

ENTRATE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			0,00	0,00
---------------------------------------	--	--	------	------

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			562.481,13	
----------------------------------	--	--	------------	--

ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -

1.2.1.010	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MIBACT per spese di funzionamento	288.339,24	0,00
1.3.1.025	3.01.02.01.013/C	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - mostre e prestiti opere	500,00	0,00
1.3.1.050	3.01.02.01.013/F	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti sede principale	0,00	-288.339,24
1.3.3.010	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese - Entrate da cauzioni, rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	33.781,13	0,00
2.2.1.010	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	503.700,00	0,00
2.2.5.020	4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre imprese - Contributi in conto capitale da imprese	24.500,00	0,00

TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA			562.481,13	0,00
--	--	--	------------	------

- **Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:**
- Cap. 1.2.1.010 euro 288.339,24 -Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MIBACT per spese di funzionamento - In data 21/06/2021 la DG Musei ha accreditato la somma di 288.339,24 quale saldo anno 2020 del ristoro per mancati introiti da biglietteria. I Musei, considerato l'andamento delle entrate di biglietteria nei primi sei mesi del 2021 hanno ritenuto prudente effettuare una riduzione del capitolo dei proventi di biglietteria per un importo uguale a quello del presente ristoro.
- Cap. 1.3.1.025 euro 500,00 - Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - mostre e prestiti opere;
- Cap. 1.3.1.050 euro -288.339,24 - Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti sede principale;
- Cap. 1.3.3.010 euro 33.781,13 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese - Entrate da cauzioni, rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese.
- **Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:**
- Cap. 2.2.1.010 euro 503.700,00 - Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT - CIPE 2016 Piano cultura turismo FSC 2014-2020 - Delibera CIPE del 1 maggio 2016 - Cavallerizza e Musei reali, stanziamento fabbisogno anno 2021 del finanziamento di 15 mln (euro 500.000,00), DG Biblioteche e diritto d'autore - Acquisto coattivo dotazione libraria (euro 3.700,00);
- Cap. 2.2.5.020 euro 24.500,00 - Contributi agli investimenti da altre imprese - Contributi in conto capitale da imprese - Bando Compagnia di San Paolo "Take care"- Prima fase progettazione tecnica di piani di manutenzione programmata e conservazione preventiva e alle relative indagini preliminari propedeutiche.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.100	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni	55.184,71	0,00
1.1.3.110	1.03.02.02.004	Pubblicità - Pubblicità	25.000,00	0,00

1.2.2.01 0	1.04.01.01.00 1	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti passivi a Ministeri	0,00	-45.903,58
---------------	--------------------	---	------	------------

TOTALE USCITE CORRENTI			34.281,13	0,00
-------------------------------	--	--	-----------	------

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.01 0	2.02.03.06.00 1/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali	500.000,00	0,00
2.1.1.03 0	2.02.03.05.00 1/A	incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - indagini preliminari e spese di progettazione	24.500,00	0,00
2.1.2.06 0	2.02.01.99.00 1/A	Materiale bibliografico - Acquisizione di dotazione bibliografica	3.700,00	0,00

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			528.200,00	0,00
-------------------------------------	--	--	------------	------

USCITE GESTIONI SPECIALI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI			0,00	0,00
--	--	--	------	------

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			0,00	0,00
--------------------------------------	--	--	------	------

TOTALE VARIAZIONI USCITE			562.481,13	
---------------------------------	--	--	------------	--

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.10 0	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni	55.184,71	0,00
1.1.3.11 0	1.03.02.02.004	Pubblicità - Pubblicità	25.000,00	0,00

1.2.2.01 0	1.04.01.01.00 1	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti passivi a Ministeri	0,00	-45.903,58
2.1.1.01 0	2.02.03.06.00 1/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali	500.000,00	0,00
2.1.1.03 0	2.02.03.05.00 1/A	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - indagini preliminari e spese di progettazione	24.500,00	0,00
2.1.2.06 0	2.02.01.99.00 1/A	Materiale bibliografico - Acquisizione di dotazione bibliografica	3.700,00	0,00
TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA			562.481,13	0,00

- Le variazioni nelle spese correnti riguardano:
 - Cap. 1.1.3.100 euro 55.184,71 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni;
 - Cap. 1.1.3.110 euro 25.000,00 - Pubblicità - Pubblicità;
 - Cap. 1.2.2.010 euro -45.903,58 - Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti passivi a Ministeri.
- Le variazioni nelle spese in conto capitale riguardano:
 - Cap. 2.1.1.010 euro 500.000,00 - Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali - Avanzamento lavori per l'anno 2021 dei lotti Orangerie e Bastioni;
 - Cap. 2.2.2.030 euro 24.500,00 - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - indagini preliminari e spese di progettazione - Spese tecniche per indagini propedeutiche ai piani di manutenzione programmata;
 - Cap. 2.1.2.060 euro 3.700,00 - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - indagini preliminari e spese di progettazione - Acquisto coattivo volume dichiarato di interesse culturale con Decreto n. 8 del 24/03/2021 del Soprintendente archivistico e bibliografico del Piemonte e della Valle d'Aosta.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Entrate		Prev. Comp. 2021 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2021 aggiornata	Prev. Cassa 2021 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	2.211.111,04	322.620,37	288.339,24	2.245.392,17	2.639.965,96
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	662.368,11	528.200,00	0,00	1.190.568,11	4.233.387,10
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.770.000,00	0,00	0,00	1.770.000,00	1.773.012,78
Totale Entrate	Euro	4.643.479,15	850.820,37	288.339,24	5.205.960,28	8.646.365,84

Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	5.452.852,46	0,00	0,00	5.452.852,46	5.467.388,04
Totale Generale	Euro	10.096.331,6₁	562.481,13	0,00	10.658.812,74	14.113.753,88

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Spese		Prev. Comp. 2021 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2021 aggiornata	Prev. Cassa 2021 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	3.367.000,00	80.184,71	45.903,58	3.401.281,13	4.985.973,14
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	4.959.331,61	528.200,00	0,00	5.487.531,61	7.249.907,52
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.770.000,00	0,00	0,00	1.770.000,00	1.877.873,22
Totale Uscite	Euro	10.096.331,6₁	608.384,71	45.903,58	10.658.812,74	14.113.753,88
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	10.096.331,6₁	562.481,13	0,00	10.658.812,74	14.113.753,88

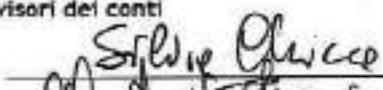
RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

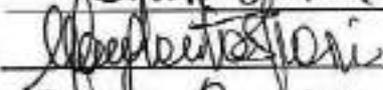
In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

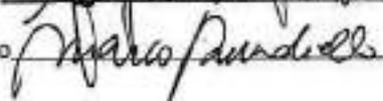
CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della seconda proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca  (Presidente)

Margherita Spaini  (Componente)

Marco Ricciardiello  (Componente)

Relazione sui conti giudiziali museali

Il Collegio nello svolgimento della propria attività di riscontro ha esaminato la situazione dei conti giudiziali museali.

Il Museo gestisce la biglietteria per l'accesso ai Musei dal 20 settembre 2016, data di subentro alla Soprintendenza Archeologica, Belle Arti e Paesaggio.

A seguito di apposita gara pubblica, la gestione stessa è stata affidata in concessione alla Società Cooperativa Culture con sede legale in Venezia Mestre, come risulta dal contratto di concessione datato 10/07/2019.

La gestione della biglietteria comporta movimentazione di denaro nelle modalità che verranno più avanti ricordate. La tipologia di questo maneggio di denaro si inquadra nella regola generale che prevede l'obbligo della resa del conto giudiziale.

In via preliminare il Collegio tiene conto, seppure sinteticamente, che la resa del conto giudiziale è disciplinata da una specifica normativa della quale si ricordano le disposizioni principali:

- a) L'articolo 74 della legge di contabilità di Stato correlato agli articoli 610 e seguenti del relativo regolamento e successive modificazioni;
- b) Gli articoli 138 e seguenti del Codice di giustizia contabile, approvato con il decreto legislativo 26 agosto 2016, n.174;
- c) Il decreto 11 dicembre 1997, n.507 del Ministro per i beni e le attività culturali, intestato "Regolamento recante norme per l'istituzione del biglietto d'ingresso ai monumenti, musei, gallerie, scavi di antichità e giardini monumentali dello Stato" e successive modificazioni";
- d) Circolare n. 21 prot. n. 4735 CL.22.04.00/3 della Direzione Generale Musei, concernente "Parere Corte dei conti Sez. riunite n. 2/2018/Cons. - Presentazione dei conti giudiziali".

Il Collegio, tenendo presenti le puntuali disposizioni della richiamata normativa, ha accertato che gli organi museali competenti non avevano mai presentato il prescritto conto giudiziale, nonostante gli inviti fatti in ciascun anno di competenza, a far data dal 2017. Pertanto, a seguito di numerose sollecitazioni, è riuscito ad ottenere la seguente documentazione:

- a) Lettera prot. n. 0001387-P del 03/06/2021, di trasmissione al Collegio dei revisori dei conti giudiziali riferiti alle annualità 2016 e 2017;
- b) Determina n. 16 del 01/06/2021 di parificazione del conto giudiziale 2016 firmata dalla Direttrice dei Musei Reali, poi sostituita con integrazione con la determina n. 27 del 01/07/2021;
- c) Determina n. 17 del 01/06/2021 di parificazione del conto giudiziale 2017 firmata dalla Direttrice dei Musei Reali, poi sostituita con integrazione con la determina 28 del 01/07/2021;
- d) Mail del 04/06/2021, ore 15,00 è stato trasmesso il conto giudiziale, annualità 2016, con numerosi allegati;
- e) Mail del 04/06/2021, ore 15,28 è stato trasmesso il conto giudiziale, annualità 2017, con numerosi allegati;
- f) Lettera prot. n. 0001407-P del 07/06/2021, di trasmissione al Collegio dei revisori dei conti giudiziali riferiti alle annualità 2018 e 2019;
- g) Determina n. 18 del 01/06/2021 di parificazione del conto giudiziale 2018 firmata dalla Direttrice dei Musei reali, poi sostituita con integrazione con la determina 29 del 01/07/2021;
- h) Determina n. 19 del 01/06/2021 di parificazione del conto giudiziale 2019 firmata dalla Direttrice dei Musei reali, poi sostituita con la determina n. 30 del 01/07/2021;
- i) Mail del 07/06/2021, ore 17,34 è stato trasmesso il conto giudiziale, annualità 2018, con numerosi allegati;
- j) Mail del 07/06/2021, ore 17,55 è stato trasmesso il conto giudiziale, annualità 2019, con numerosi allegati.

Da tener presente che il Collegio si è insediato il 29/03/2019, e quindi non ha svolto un riscontro concomitante all'epoca di riferimento della documentazione, per cui ha effettuato solo un riscontro contabile della documentazione ricevuta.

Com'è noto, obbligato a rendere il conto giudiziale è l'agente contabile. Presso i Musei Reali ha svolto tale funzione, quale agente contabile, il rag. Di Marino Gaetano, a seguito della nomina effettuata dal Direttore del Museo, con il provvedimento n. 0003242 cl.16.19.34/13.1 del 10/10/2016. Il Rag. Di Marino era in stato di incompatibilità perché era contemporaneamente consegnatario (quindi versava nella particolare situazione di agente contabile di diritto/di fatto). Per eliminare questa anomalia il Direttore dei Musei, con provvedimento n. 29/2018 del 31/12/2018 ha nominato agente contabile la d.ssa Cratere Patrizia per il periodo da 01/01/2019 al 07/04/2019. Non si hanno notizie formali della dovuta segnalazione all'anagrafe degli agenti contabili, di cui all'articolo 138 del sopra citato codice di giustizia contabile; a tal proposito i Revisori hanno sollecitato i Musei a sanare la situazione.

Nell'area amministrativa museale la d.ssa Bonanno Eliana svolge le funzioni correlate alla qualifica di Segretario amministrativo.

In modo schematico e sintetico la procedura seguita, come descritta dall'agente contabile nella relazione integrativa al conto giudiziale annualità 2017, è la seguente:

"L'operatore di cassa, con utenza nominativa sul software di gestione della biglietteria, alla chiusura del turno di servizio provvede a rendicontare quanto di sua

competenza e consegna agli uffici amministrativi l'incasso (contanti e POS) in busta chiusa. Lo scrivente, con la collaborazione di altre figure amministrative, provvedeva alle verifiche degli incassi, ad aggiornare i documenti contabili (mod. 12, chiusure settimanali/quindicinali, riepiloghi mensili incassi bancari, etc.), provvedere ai versamenti del contante presso la banca individuata per il servizio di cassa".

Il servizio di Tesoreria è svolto dalla Banca Popolare di Sondrio – Agenzia di Torino. I Musei reali sono titolari della contabilità speciale n. 319680 presso la Tesoreria provinciale dello Stato di Torino.

Il Collegio, esaminati gli atti ricevuti, precisa quanto segue:

- 1) L'agente contabile, Sig. Gaetano Di Marino, ha redatto il verbale di accertamento distruzione biglietti datato 18/05/2018. La distruzione è avvenuta a causa dell'allagamento del locale a seguito di un nubifragio, dove erano conservati i biglietti inutilizzati, inventariati e tenuti in giacenza. Il verbale di somma urgenza datato 12/05/2018 redatto su carta intestata "Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo" con logo "MRT Musei Reali Torino" a cura dell'arch. Gennaro Napoli dà atto dell'evento di forza maggiore.

Dal suddetto verbale a firma Di Marino, risultano distrutti 31500 biglietti serie A, 6243 biglietti serie UI, 814 biglietti serie PR, 117 biglietti serie D, 661 biglietti serie C, 101 biglietti serie F, 99 biglietti serie NA, 683 biglietti serie TO. I biglietti cartacei non venivano più usati dal 01/01/2017, in quanto da quella data si era passati ad una gestione informatizzata del servizio di biglietteria.

- 2) A fini contabili i conti giudiziali, evidenziano i seguenti totali:
- a) Conto giudiziale 2016 somme riscosse nell'esercizio: euro 360.647,00. Questo conto riguarda il periodo 20/09/2016-31/12/2016;
 - b) Conto giudiziale 2017 somme riscosse nell'esercizio: euro 1.205.696,00
 - c) Conto giudiziale 2018 somme riscosse nell'esercizio: euro 1.527.017,00
 - d) Conto giudiziale 2019 somme riscosse: euro 385.766,00. Questo conto riguarda il periodo 01/01/2019-07/04/2019 redatto e sottoscritto dall'agente contabile Cratere Patrizia;

Il Collegio dall'esame degli atti ricevuti ha elaborato le seguenti tabelle che evidenziano i seguenti risultati:

- A) Rimanenza biglietti al passaggio di consegne della gestione operativa degli incassi di biglietteria tra la Soprintendenza Belle Arti e Paesaggio e i Musei reali con evidenza dei biglietti distrutti nel nubifragio sopra descritto:

	BIGLIETTI 18/09/2016	AL	BIGLIETTI 31/12/2016	AL	BIGLIETTI DISTRUTTI
INTERI euro 12,00 serie UI		61077		33343	6243
RIDOTTI euro 6,00 serie PR		13058		9214	814
RIDOTTI euro 3,00 serie D		2317		2317	117
GRATUITI serie A		142870		93500	31500
INTERI euro 4,00 serie C		19154		18361	661

RIDOTTI euro 2,00 serie F		12725	12101	101
INTERI euro 6,50 serie B		9962	9962	0
RIDOTTI euro 3,25 serie D		14000	14000	0
RIDOTTI euro 1,00 serie G		26481	26221	0
INTERI euro 10,00 serie NA		20000	19999	99
RIDOTTI euro 5,00 serie TO		5000	4983	683
INTERI euro 11,00 serie NA	Fuori uso	562	562	0

B) CONTI GIUDIZIALI:

a) RIEPILOGO DEGLI INCASSI E DEI VERSAMENTI BIMESTRALI ANNO 2016

PERIODO RISCOSSIONE	DELLA	IMPORTI RISCOSSI	IMPORTI VERSATI IN TESORERIA	N. VERSAM SOMME RISCOSE IN CONTANTI	REVERSALI IMPORTI RISCOSSI IN CONTANTI
GEN/FEB		-----			
MAR/APR		-----			
MAG/GIU		-----			
LUG/AGO		-----			
SETT/OTT		Euro 164.077,00	Euro 112.811,00	1/4	Rev.144/2016, 187/2016
NOV/DIC		Euro 196.570,00	Euro 215.558,00	5/4	Rev.195/2016, 245/2016
TOTALI		Euro 360.570,00	Euro 328.369,00	14	
Somme rimaste da versare al 31/12/2016			Euro 32.278,00		

Le somme riscosse in contanti nell'esercizio di cui si rimanda il versamento nell'esercizio successivo ammontano ad euro 29.320,00 (Versate in tesoreria in data 03/01/2017). Incassi POS 2.262,00 + 696,00 con valuta 2/01/2017 (Totale 32.278,00 Somme rimaste da versare al 31/12/2016).

Le reversali inserite nella tabella si riferiscono ai soli versamenti degli incassi in contanti.

b) RIEPILOGO DEGLI INCASSI E DEI VERSAMENTI BIMESTRALI ANNO 2017

PERIODO RISCOSSIONE	DELLA	IMPORTI RISCOSSI	IMPORTI VERSATI IN TESORERIA	N. VERSAMENTI SOMME RISCOSE IN CONTANTI	REVERSALI IMPORTI RISCOSSI IN CONTANTI
GEN/FEB		Euro 167.769,00	Euro 166.082,00	5/2	Rev. 10, Rev. 12, Rev. 63, Rev. 98
MAR/APR		Euro 240.380,00	Euro 208.103,00	2/2	Rev. 116, Rev. 138, Rev. 158, Rev. 199

MAG/GIU	Euro 171.040,00	Euro 210.054,00	2/2	Rev. 227, Rev. 263, Rev. 299
LUG/AGO	Euro 207.392,00	Euro 217.568,00	2/3	Rev. 341, Rev. 359, Rev. 402
SETT/OTT	Euro 220.203,00	Euro 197.691,00	2/2	Rev. 467, Rev. 517, Rev. 526
NOV/DIC	Euro 198.912,00	Euro 201.531,00	2/2	Rev. 574, Rev. 625, Rev. 675
TOTALI	Euro1.205.696,00	Euro1.201.029,00	28	
Somme rimaste da versare al 31/12/2017		Euro 36.945,00		

Gli importi versati nel I Bimestre 2017 comprendono anche euro 32.278,00 che corrispondono alle somme rimaste da versare al 31/12/2016.

Le somme rimaste da versare al 31/12/2017 comprendono: le somme riscosse in contanti nell'esercizio pari ad euro 35.042,00, le somme relative alle APP 18 pari ad euro 1.604,00 e il fondo cassa pari a euro 299,00. Totale euro 36.945,00.

c) RIEPILOGO DEGLI INCASSI E DEI VERSAMENTI BIMESTRALI ANNO 2018

PERIODO RISCOSSIONE	DELLA	IMPORTI RISCOSSI	IMPORTI VERSATI	N. VERSAMENTI SOMME RISCOSE IN CONTANTI	REVERSALI IMPORTI RISCOSSI IN CONTANTI
GEN/FEB		Euro 163.822,00	Euro 170.431,00	2/2	Rev. 14, Rev. 57, Rev. 137
MAR/APR		Euro 293.472,00	Euro 253.863,00	2/2	Rev. 176, Rev. 198, Rev. 228, Rev. 283
MAG/GIU		Euro 213.467,00	Euro 257.982,00	2/2	Rev. 313, Rev. 360, Rev. 398, Rev. 430
LUG/AGO		Euro 210.365,00	Euro 192.737,00	2/2	Rev. 457, Rev. 513, Rev. 535, Rev. 555
SETT/OTT		Euro 296.721,00	Euro 268.207,00	2/2	Rev. 600, Rev. 635, Rev. 664, Rev. 728
NOV/DIC		Euro 349.170,00	Euro 354.838,00	2/2	Rev. 769, Rev. 820, Rev. 866
TOTALI		Euro1.527.017,00	Euro 1.498.058,00	24	
Somme rimaste da versare al 31/12/2018			Euro 65.904,00		

Gli importi versati nel I bimestre 2018 comprendono anche euro 36.945,00 che corrispondono alle somme rimaste da versare al 31/12/2017.

Le somme rimaste da versare al 31/12/2018 ammontano ad euro 65.904,00 di cui euro 60.379,00 riscosse in contanti nel periodo dal 17/12/2018 al 31/12/2018 e versate in data 02/01/2019, euro 1.839,00 Credito 18APP e Carta Docente 2018, euro 4.860,00 credito vendita on line 2018, euro 298,00 trattenuta per ripristino fondo cassa, euro 4,00 minori versamenti 2018, -1.476,00 maggiore versamento per disponibilità Europe Voyage.

d) RIEPILOGO DEGLI INCASSI E DEI VERSAMENTI ANNO 2019

PERIODO DELLA RISCOSSIONE	IMPORTI RISCOSSI	IMPORTI VERSATI	N. VERSAMENTI SOMME RISCOSE IN CONTANTI	REVERSAL IMPORTI RISCOSSI IN CONTANTI
GEN/FEB	Euro 241.245,00	Euro 275.797,00	2/2	Rev.4, Rev.66, Rev. 108,Rev.136,Rev.177
MAR/APR	Euro 144.521,00	Euro 172.006,00	2/2	Rev. 219, Rev. 261, Rev. 281, Rev. 282
MAG/GIU	Euro -----	Euro -----		
LUG/AGO	Euro -----	Euro -----		
SETT/OTT	Euro -----	Euro -----		
NOV/DIC	Euro -----	Euro -----		
TOTALI	Euro 385.766,00	Euro 447.803,00	8	
Somme rimaste da versare al 07/04/2019		Euro 3.502,00		

Gli importi versati nel I bimestre 2019 comprendono anche parte delle somme rimaste da versare al 31/12/2018 (euro 65.239,00). Gli importi versati nel II bimestre 2019 comprendono anche un versamento di euro 300,00 in conto residui. Le reversali inserite nella tabella si riferiscono agli incassi dei biglietti riscossi in contanti.

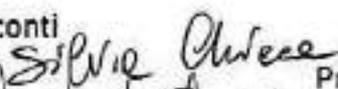
Il Collegio precisa che non risulta individuato uno specifico responsabile del procedimento incaricato, tra l'altro, dell'inoltro dei conti giudiziali agli organi di controllo.

Il Collegio, a puro titolo di collaborazione, ritiene necessario far presente agli Organi museali competenti che la normativa riferita ai conti giudiziali sopra richiamata deve essere applicata con rigorosa osservanza.

Il Collegio non può esimersi, poi, dal ricordare agli stessi Organi museali competenti di inoltrare, con sollecitudine, alla Corte dei conti, tramite la Ragioneria territoriale dello Stato, i conti giudiziali definiti.

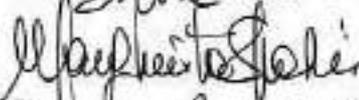
Il Collegio dei revisori dei conti

Silvia Chicca



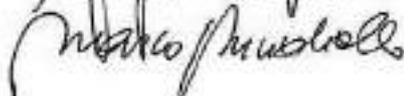
Presidente

Margherita Spaini



Componente effettivo

Marco Ricciardiello



Componente effettivo