Allegato 1

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. 3

al Bilancio di Previsione anno 2021

Con mail del 29/09/2021 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 3 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 di accertamenti di maggiori entrate e la previsione di maggiori spese, otre che ad una redistribuzione di altre disponibilità finanziarie tra voci di spesa diverse rispetto a quelle originariamente previste. 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, e dalla variazione n. 2 al Bilancio di previsione 2021, approvata dal Direttore generale Musei con decreto 856 del 22/09/2021. La variazione riguarda l'utilizzo di una quota dell'avanzo di amministrazione residuo disponibile dell'esercizio 2020 pari a euro 90.334,96, per il mancato pagamento di prestazioni relative all'anno 2015, di importo pari a euro 30.600,00 oltre IVA 22% pari a euro 6.732,00, per complessivi euro 37.332,00. Nella presente variazione si registrano maggiori entrate correnti per euro 1.199.058,69, maggiori entrate in conto capitale per euro 1.009.204,87, maggiori uscite correnti per euro 1.236.390,69 e maggiori uscite in conto capitale per euro 1.009.204,87. Il totale delle entrate, pertanto, a seguito delle suindicate variazioni è determinato in euro 7.414.223,84 rispetto all'iniziale previsione quantificata in euro 5.205.960,28. Risulta, inoltre, applicato al bilancio di previsione 2021 , così come modificato con la variazione n. 1 quota dell'avanzo di amministrazione pari a euro 5.490.184,46 per un totale generale pari a euro 12.904.408,30.

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

TITOLO I - USCITE CORRENTI da euro 3.401.281,13 a euro 4.637.671,82 - Variazione proposta euro 1.236.390,69

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE da euro 5.487.531,61 a euro 6.496.736,48 - Variazione proposta euro 1.009.204,87

TITOLO IV - PARTITE DI GIRO da euro 1.770.000,00 a euro 1770.000,00 - Variazione proposta 0,00.

Il Collegio ha riscontrato che le uscite correnti risultano incrementate quanto a euro 1.164.958,69 per "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" e incrementate di euro 71.432,00 per "Interventi diversi". Le uscite in conto capitale risultano incrementate di euro 1.000.000,00 per "L'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti" e incrementate di euro 9.204,87 per " Acquisizione di immobilizzazioni tecniche".

La proposta di variazione prevede complessivamente maggiori entrate e maggiori uscite per euro 2.245.595,56.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI				
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	916.660,76	0,00
1.2.1.030	2.01.01.01.001/E	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MIBACT per 5x1000	4.097,93	0,00
1.3.1.020	3.01.02.01.013/A	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Royalties Sede centrale	10.000,00	0,00
1.3.1.025	3.01.02.01.013/C	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - mostre e prestiti opere	10.000,00	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	200.000,00	0,00
1.3.1.100	2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese - trasferimenti correnti da imprese	22.500,00	0,00
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	35.800,00	0,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.199.058,69	0,00

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.010	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	1.009.204,87	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.009.204,87	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	2.208.263,56	

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	916.660,76	0,00
1.2.1.030	2.01.01.01.001/E	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MIBACT per 5x1000	4.097,93	0,00
1.3.1.020	3.01.02.01.013/A	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Royalties Sede centrale	10.000,00	0,00
1.3.1.025	3.01.02.01.013/C	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - mostre e prestiti opere	10.000,00	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	200.000,00	0,00
1.3.1.100	2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese - trasferimenti correnti da imprese	22.500,00	0,00
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	35.800,00	0,00
2.2.1.010	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	1.009.204,87	0,00
		TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA	2.208.263,56	0,00

- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano :
- Cap.1.2.1.010 euro 311.660,76 - Trasferimenti correnti da MIBACT per spese di funzionamento - nota n. 12307 del 03.08.2021 della Direzione generale Musei - stanziamento aggiuntivo sul funzionamento euro 311.660,76, comunicazione della Direzione Generale Musei n.0016466-P del 15/10/2021 euro 605.000,00 stanziamento fondi per rinnovo contratto Ales S.p.A. Si tratta di uno stanziamento a favore dei Musei reali per il rinnovo di due contratti sottoscritti con la società *in house* Ales S.p.A. Un contratto avente per oggetto n. 1 risorsa, da

rinnovare alla data di scadenza 31 dicembre 2021, al 31 dicembre 2022- un contratto avente per oggetto n. 12 risorse, da rinnovare alla data di scadenza 01 aprile 2022, al 31 dicembre2022.

- Cap. 1.2.1.030 euro 4.097,93 - Trasferimenti correnti da MIBACT per 5x1000 anno 2020
- Cap. 1.3.1.020 euro 10.000,00 - Royalties Sede centrale - Maggiori entrate rispetto alla previsione da servizi in concessione
- Cap. 1.3.1.025 euro 10.000,00 - Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - mostre e prestiti opere Maggiori entrate rispetto alla previsione
- Cap. 1.3.1.050 euro 200.000,00 - Proventi dalla vendita di biglietti Sede principale - Previsione di maggiori entrate rispetto alla previsione stimata
- Cap. 1.3.1.100 euro 22.500,00 - Contributi da imprese per spese correnti
- Cap. 1.3.3.010 euro 35.800,00 - Recuperi e rimborsi diversi - Entrate da cauzioni, rimborsi recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso.
- Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:
- Cap. 2.2.1.010 euro 1.009.204,87 - Contributi agli investimenti da MIBACT - (euro 1.000.000,00 Rimodulazione fondi ALES DM 346 del 22.07.2020. Quota parte impiego 2021, euro 9.204,87 decreto n. 550 del 01/09/2021 della Direzione Generale Biblioteche e Diritto d'Autore).

Il Collegio al fine di meglio comprendere la variazione di bilancio di euro 1.000.000,00 ha chiesto apposite informazioni agli organi museali competenti. Dalle informazioni fornite tramite mail è stato specificato che detto contributo (per un totale di euro 4.039.000,00) verrà erogato tramite la Società ALES (già ARCUS) e che le modalità di finanziamento e la documentazione a comprova della spesa saranno regolate da una apposita convenzione in corso di stipula che indicherà il quadro economico dei lavori e il cronoprogramma di massima. Inoltre, ha specificato che la previsione di euro 1.000.000,00 per l'esercizio in corso è dovuta alla stima degli impegni (spese di progettazione ed esecuzione del primo lotto dei lavori) che saranno assunti nel corrente anno. Pertanto, anche per il capitolo di uscita 2.1.1.010 il Collegio si riserva di svolgere appositi approfondimenti appena detta convenzione sarà adottata.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.005	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico	0,00	-1.000,00
1.1.3.012	1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi - Accessori per uffici e alloggi	30.000,00	0,00
1.1.3.020	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - servizi di vigilanza	739.923,08	0,00
1.1.3.035	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - pulizia e disinfestazioni	20.000,00	0,00
1.1.3.045	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Energia elettrica	40.000,00	0,00
1.1.3.050	1.03.02.05.005	Acqua - Acqua	5.000,00	0,00
1.1.3.055	1.03.02.05.006	Gas - Gas	50.000,00	0,00
1.1.3.085	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni - assistenza e manutenzione informatica - software	15.000,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.12.000	Collaborazioni coordinate e a progetto- contratti di collaborazione	93.076.92	0,00
1.1.3.100	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni	21.500,00	0,00

1.1.3.105	1.03.02.99.999/A	Altri servizi diversi n.a.c. - didattica	1.000,00	0,00
1.1.3.110	1.03.02.02.004	Pubblicità - Pubblicità	50.000,00	0,00
1.1.3.140	1.03.02.16.002	Spese postali - Spese postali	0,00	-100,00
1.1.3.155	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	100.558,69	0,00
1.2.2.010	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti passivi a Ministeri	34.000,00	0,00
1.2.3.020	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - commissioni bancarie	100,00	0,00
1.2.5.020	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c. - rimborsi e restituzioni diverse	37.332,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI	1.236.390,69	0,00

USCITE CONTO CAPITALE

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.010	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali	1.000.000,00	0,00
2.1.2.060	2.02.01.99.001/A	Materiale bibliografico - Acquisizione di dotazione bibliografica	9.204,87	0,00
		TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	1.009.204,87	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	2.245.595,56	

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.005	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico	0,00	-1.000,00
1.1.3.012	1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi - Accessori per uffici e alloggi	30.000,00	0,00
1.1.3.020	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - servizi di vigilanza	739.923,08	0,00
1.1.3.035	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - pulizia e disinfestazioni	20.000,00	0,00
1.1.3.045	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Energia elettrica	40.000,00	0,00
1.1.3.050	1.03.02.05.005	Acqua - Acqua	5.000,00	0,00
1.1.3.055	1.03.02.05.006	Gas - Gas	50.000,00	0,00
1.1.3.085	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni - assistenza e manutenzione informatica - software	15.000,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto- contratti di collaborazione	93.076,92	0,00
1.1.3.100	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni	21.500,00	0,00
1.1.3.105	1.03.02.99.999/A	Altri servizi diversi n.a.c. - didattica	1.000,00	0,00
1.1.3.110	1.03.02.02.004	Pubblicità - Pubblicità	50.000,00	0,00
1.1.3.140	1.03.02.16.002	Spese postali - Spese postali	0,00	-100,00
1.1.3.155	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	100.558,69	0,00
1.2.2.010	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti passivi a Ministeri	34.000,00	0,00
1.2.3.020	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - commissioni bancarie	100,00	0,00
1.2.5.020	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c. - rimborsi e restituzioni diverse	37.332,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali	1.000.000,00	0,00
2.1.2.060	2.02.01.99.001/A	Materiale bibliografico - Acquisizione di dotazione bibliografica	9.204,87	0,00

TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA	2.245.595,56	0,00

- Le variazioni nelle spese correnti riguardano:
- Cap. 1.1.3.005 euro -1.000,00 - Acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnic
- Cap. 1.1.3.012 euro 30.000,00 - Accessori per uffici e alloggi - Accessori per uffici e alloggi
- Cap. 1.1.3.020 euro 739.923,08 - Servizi di vigilanza
- Cap 1.1.3.035 euro 20.000,00 - Pulizia e disinfestazioni - Servizi di pulizia e lavanderia
- Cap. 1.1.3.045 euro 40.000,00 - Energia elettrica
- Cap. 1.1.3.050 euro 5.000,00 - Canoni idrici - acqua
- Cap. 1.1.3.055 euro 50.000,00 - gas e combustibile riscaldamento - Gas
- Cap. 1.1.3.085 euro 15.000,00 - assistenza e manutenzione informatica - software
- Cap. 1.1.3.090 euro 93.076,92 - contratti di collaborazione.
- Cap. 1.1.3.100 euro 21.500,00 - Spese per attività espositive organizzazione e partecipazione a convegni congressi e altre manifestazioni - Organizzazione manifestazioni e convegni
- Cap. 1.1.3.105 euro 1.000,00 - didattica
- Cap. 1.1.3.110 euro 50.000,00 - Pubblicità
- Cap. 1.1.3.140 euro -100,00 - Spese postali
- Cap. 1.1.3.155 euro 100.558,69 - manutenzione ordinaria immobili
- Cap. 1.2.2.010 euro 34.000,00 Trasferimenti passivi - Trasferimenti passivi a Ministeri
- Cap. 1.2.3.020 euro 100,00 - commissioni bancarie
- Cap. 1.2.5.020 euro 37.332,00 - rimborsi e restituzioni diverse
- Le variazioni nelle spese in conto capitale riguardano:
- Cap. 2.1.1.010 euro 1.000.000,00 - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali
- Cap. 2.1.2.060 euro 9.204,87 - Acquisizione di dotazione bibliografica

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	*2.245.392,17*	*1.199.058,69*	*0,00*	*3.444.450,86*	*3.839.024,65*
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	*1.190.568,11*	*1.009.204,87*	*0,00*	*2.199.772,98*	*5.242.591,97*
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	**5.205.960,28**	**2.208.263,56**	**0,00**	**7.414.223,84**	**10.854.629,40**
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	*5.452.852,46*	*37.332,00*	*0,00*	*5.490.184,46*	*5.504.720,04*

Totale Generale	**Euro**	**10.658.812,74**	**2.245.595,56**	**0,00**	**12.904.408,30**	**16.359.349,44**

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	*3.401.281,13*	*1.237.490,69*	*1.100,00*	*4.637.671,82*	*6.222.363,83*
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	*5.487.531,61*	*1.009.204,87*	*0,00*	*6.496.736,48*	*8.259.112,39*
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	**10.658.812,74**	**2.246.695,56**	**1.100,00**	**12.904.408,30**	**16.359.349,44**
Entrate non impiegate	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Generale	**Euro**	**10.658.812,74**	**2.246.695,56**	**1.100,00**	**12.904.408,30**	**16.359.349,44**

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 proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2021 nei termini sopra indicati da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca (Presidente)

Margherita Spaini (Componente)

Marco Ricciardiello (Componente)