

Collegio dei revisori dei conti dei Musei Reali di Torino

VERBALE N. 7/2022

In data 20/10/2022 alle ore 16,30, 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 in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Marco Ricciardiello	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. Gianguido Passoni	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame

- A. Della terza variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2022;
- B. Del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023;
- C. Della verifica di cassa alla data del 30 settembre 2022;
- D. Varie ed eventuali

Il Collegio viene assistito, nell'esame della proposta di variazione e del bilancio di previsione dalla dott.ssa Giulia Schiavetti, collaboratore esterno, e nella verifica di cassa dalla dott.ssa Patrizia Cratere, assistente amministrativo, invitate dall'organo di controllo, a fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

A. Terza nota di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2022;

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione e della relazione illustrativa predisposta dalla Direttrice dei Musei reali, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 10/10/2022 (in data 19/10/2022, il documento è stato integrato a causa di alcune modifiche che si sono rese necessarie), 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. Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 ;

Il Collegio passa all'esame del citato documento, corredato della relativa documentazione e della relazione illustrativa predisposta dalla Direttrice dei Musei reali, che è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 12/10/2022 e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 2).

C. Verifica di cassa alla data del 30 settembre 2022

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2022 risulta stampato fino alla pagina 167 con ultima registrazione relativa al mandato n. 758 del 30/09/2022 di euro 15.222,27.

Giornale di cassa anno 2022

	Riscossioni e Pagamenti in conto		totale
	RESIUI	COMPETENA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			4.714.617,79
Riscossioni fino alla reversale n. 677 del 30.09.2022	967.556,50	4.222.847,21	5.190.403,71
Pagamenti fino al mandato n. 758 del 30.09.2022	2.442.354,00	3.948.496,53	6.390.850,53
Fondo di cassa al 30.09.2022		Euro	3.514.170,97

A

Situazione Istituto cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio 2022		4.714.617,79	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	5.147.571,58		
Provvisori in entrata da regolarizzare	500,00	5.148.071,58	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	6.125.097,23		
Provvisori in uscita da regolarizzare		6.125.097,23	-
Saldo Istituto Cassiere al 30.09.2022		3.737.592,14	=

Il saldo contabile del giornale di cassa alla data del 30/09/2022 ammonta ad euro 3.514.170,97 mentre il saldo dell'Istituto Cassiere dell'Ente alla medesima data ammonta a euro 3.737.592,14.

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 30.09.2022	3.514.170,97	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	42.832,13	
Reversali inviate all'Istituto Cassiere registrate ma non inviate entro il 30.09.2022		
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere (provvisori di entrata)	500,00	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	265.753,30	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	3.737.592,14	

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	7.935,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	3.729.157,14	=
Saldo Banca d'Italia mod 56T al 30.09.2022	3.737.092,14	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 3.737.592,14

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	3.737.092,14	
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	500,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	3.737.592,14	=



La gestione del servizio di cassa è stata affidata all'Istituto di credito Banca Popolare di Sondrio per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2025.

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 reverse	Importo	Rilievo SI/NO
537	03/08/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 607/1	4,18	NO
507	13/07/2022	MRT INTROITI BIGLIETTERIA AGGIO - GIUGNO 2022 - COMPENSAZIONE CON MANDATO 581	35.556,38	NO
670	29/09/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 754/1	418,00	NO
559	17/08/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 633/1	1.089,00	NO
601	07/09/2022	Ritenuta IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo su Mandato 681/1	900,00	NO
502	13/07/2022	MRT INTERVENTI SUL PATRIMONIO DELLA MOSTRA SUGLI ANIMALI - COFINANZIAMENTO ART BONUS 2021	3.000,00	NO
667	29/09/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 750/1	79,56	NO
492	13/07/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 570/1	1.258,35	NO
568	17/08/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 639/1	180,75	NO
522	20/07/2022	MRT CAFFETTERIA - VERSAMENTO ROYALTIES - I TRIMESTRE 2022	5.318,04	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verific	Verifica	Rilievo
--------	------	--------------------------------------	---------	---------	----------	---------

3
an

ro				a DURC SI/N O	Equitali a SI/NO	SI/NO
605	03/08//2022	Fattura nr. 2200011108-PA del 15/07/2022 di SMAT SpA - MRT MUSEO DI ANTICHITA' - ACQUA CANONE PRESA ANTINCENDIO - II TRIMESTRE 2022	143,39	SI	NO	NO
629	17/08/2022	Fattura nr. FATTPA 74_22 del 14/07/2022 di ANIMANIA ITALIA SRL - MRT SUPPORTO AI SERVIZI MUSEALI DI ACCOGLIENZA E VIGILANZA - 26-30.04.2022	3.434,54	SI	NO	NO
657	31/08/2022	Parcella nr. 23 del 25/07/2022 di Simonetti Salvatore - MRT TD MEPA N. 2026016/2022 PALAZZO REALE - RESTAURO FACCIATA NORD - SERVIZIO DI RILIEVO, PROGETTAZIONE ESECUTIVA D.O. ARCHITETTONICA E COORDINAMENTO SICUREZZA - ACCONTO	17.129,31	SI	SI	NO
559	06/07/2022	Fattura differita di cui all'art.21,comma 4, lett.a) nr. 22/00024/P del 30/05/2022 di SPURGO JET SRL - MRT PRONTO INTERVENTO DEL 25/04/022 E INTERVENTO DEL 29/04/2022 CON AUTOSPURGO	915,00	SI	NO	NO
589	20/07/2022	Parcella nr. 2/pa del 26/06/2022 di MINA IRENE ARCHITETTO - MRT MOSTRA ANIMALI A CORTE. VITE MAI VISTE NEI GIARDINI REALI - SERVIZIO DI COORDINAMENTO, SEGRETERIA ORGANIZZATIVA, ELABORATI GRAFICI E COLLABORAZIONE AL CATALOGO/REGISTAR - ACCONTO	2.912,00	SI	NO	NO
712	16/09/2022	Nota di debito nr. del 15/09/2022 di MAGNA CLAUDIA - MRT BIBLIOTECA REALE - PROGETTO DI CATALOGAZIONE DI DISEGNI ANTICHI - 16/08-15/09/2022	875,00	NO	NO	NO
678	07/09/2022	Fattura nr. 4/PA del 01/08/2022 di DONEUX E SOCI SCRL - MRT LAVORI DI RESTAURO DEL DIPINTO "L'INCONTRO DI SANT'ANNA E SAN GIOACCHINO ALLA PORTA AUREA" DI LUCA DI PAOLO DA MATELICA	6.651,05	SI	SI	NO
722	19/09/2022	Fattura differita di cui all'art.21,comma 4, lett.a) nr. 1/767 del 31/08/2022 di WALBER SRL - MRT MOSTRA NEL SEGNO DI RAFFAELLO - STAMPA E POSA MATERIALI PROMOZIONALI - RIMOZIONE MATERIALI	97,60	SI	NO	NO
641	17/08/2022	Fattura nr. 1622014331 del 25/07/2022 di S.I.A.E. - MRT TEATRO ROMANO - SPETTACOLI MUSICA JAZZ	159,45	SI	NO	NO
677	07/09/2022	Fattura nr. 1/PA del 27/07/2022 di ORCORTE ERNANI GIUSEPPE - MRT TD MEPA N. 1737498/2021 PER REALIZZAZIONE DI 500 SCATTI FOTOGRAFICI DI DOCUMENTAZIONE DEI BENI E DEGLI ALLESTIMENTI DEI MUSEI REALI	2.616,00	SI	NO	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 2022	Incassi al 30/09/2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
5.177.651,22	967.556,50	4.210.094,72	0	4.210.094,72	81

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si evidenzia che a fronte dell'importo dei residui attivi al 01.01.2022 di euro 5.177.651,22 euro 3.586.690,03 si riferiscono a contributi del MIBACT e sono così suddivisi:

Cap. 2.2.1.010 euro 768.750,00 - Totale competenza 2017

Cap. 2.2.1.010 euro 143.284,55 - Totale competenza 2018

Cap. 2.2.1.010 euro 479.753,80 - Totale competenza 2019

Cap. 2.2.1.010 euro 694.901,68 - Totale competenza 2020

Cap. 2.2.1.010 euro 1.500.000,00 - Totale competenza 2021

Residui passivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 30/09/2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
5.499.082,30	2.442.354,00	3.056.728,30	0	3.056.728,30	56

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

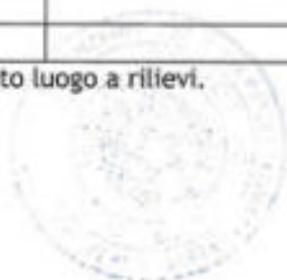
ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

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 2022

	Mese di Luglio Data versamento /	Mese di Agosto Data versamento 14/09/2022	Mese di Settembre Data versamento 11/10/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRPEF su redditi di lavoro autonomo	/	3.050,08	4.497,67

La verifica non ha dato luogo a rilievi.



VERIFICA VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Luglio 2022	42.097,60	42.097,60	10/08/2022
Agosto 2022	44.271,32	44.271,32	14/09/2022
Settembre 2022	124.608,90	124.608,90	11/10/2022

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 05 giugno 2018. Dall'esame del registro Carta aziendale al 30/09/2022 emergono le seguenti risultanze:

Somma accreditata euro 4.000,21

Somma addebitata euro 3.489,88

Saldo al 30/09/2022 euro 510,33

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 2022. L'ultima registrazione è la n. 32 del 15/09/2022 per euro 55,19 riguardante una spesa per acquisto di batterie alcaline.

L'Ente ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti che con riferimento al II trimestre 2022 risulta essere pari a -5.

Infine, il Collegio chiede la documentazione relativa agli incarichi affidati alle seguenti persone:

Amoroso Maria Cristina, Cappabianca Angela, Fumarola Mariella e Schiavetti Giulia che, dalle scritture di cassa, risultano percettori di importi con causale "supporto del Rup".

In conclusione, il Collegio rileva che nel trimestre non sono avvenute significative modifiche all'assetto organizzativo. L'organo amministrativo ha riferito della situazione della dotazione organica non ottimale, con particolare riferimento alle aree amministrativo-contabile e tecnico, oltre all'avvenuto distacco del Segretario amministrativo presso l'ente Consorzio della Venaria Reale, avvenuto con atto del MiBACT.

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio della situazione e, se del caso, ogni iniziativa utile a dare adeguata funzionalità alla struttura organizzativa dell'Ente.

Al termine delle suddette 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

Gianguido Passoni

Marco Ricciardiello

Silvia Chicca (Presidente)
Gianguido Passoni (Componente)
Marco Ricciardiello (Componente)



Musei Reali di Torino

**RELAZIONE RELATIVA ALLA TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**



Con mail del 10 e 19/10/2022 è stata trasmessa la terza proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dalla Direttrice dei Musei reali di Torino sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione e della relazione illustrativa, si rende necessaria al fine di apportare alcune modifiche alle somme iscritte sia in entrata che in spesa a seguito di fatti di gestione intervenuti dopo l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno corrente. Si precisa che tale variazione ha ad oggetto il bilancio di previsione 2022 deliberato dal Consiglio di amministrazione con verbale n. 3/2021 ed è stato oggetto di una prima modifica approvata dalla Direzione generale Musei con decreto n. 2159 del 22/06/2022. La seconda variazione deliberata dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 15/07/2022, verbale n. 2, e tuttora in corso di approvazione, è stata esaminata, senza osservazioni, dalla Ragioneria generale dello Stato (nota MEF-RGS prot. 235129 del 05/10/2022). La presente variazione (terza) riguarda maggiori entrate correnti per euro 698.088,17, maggiori entrate in conto capitale per euro 12.856.737,42 e maggiori entrate per partite di giro per euro 10.200,00. Il totale delle entrate, pertanto a seguito delle suindicate variazioni è determinato in euro 22.315.763,01. Risulta, inoltre, fino ad oggi applicato al bilancio di previsione 2022 quota dell'avanzo di amministrazione pari a euro 4.296.036,18 per un totale generale di euro 26.611.799,19. La quota dell'avanzo libero rimanente pari a euro 97.150,53 viene lasciata inalterata per garantire eventuali sofferenze legate ai maggiori costi derivanti dagli aumenti dei prezzi dell'energia elettrica e del gas.

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

Titolo I - USCITE CORRENTI da euro 4.511.015,02 a euro 5.165.153,19 - Variazione proposta euro 654.138,17.

Titolo II - USCITE IN CONTO CAPITALE da euro 7.640.758 a euro 20.541.446,00 - Variazione proposta euro 12.900.687,42.

Titolo IV - PARTITE DI GIRO da euro 895.000,00 a euro 905.200,00 - Variazione proposta euro 10.200,00

la proposta di variazione oggetto del presente esame prevede complessivamente maggiori entrate per euro 13.565.025,59 e maggiori uscite per euro 13.565.025,59.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta, in termini di competenza e cassa, viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.020	2.01.01.01.001/B	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MIBACT per il personale	6.458,17	0,00
1.3.1.020	3.01.02.01.013/A	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Royalties Sede centrale	70.000,00	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	550.000,00	0,00

1/1

1.3.1.070	1.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni - Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004	22.000,00	0,00
1.3.1.105	2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese - Sponsorizzazioni da altre imprese	0,00	5.000,00
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	54.630,00	0,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI			703.088,17	5.000,00
--------------------------------	--	--	------------	----------

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	11.429.744,78	0,00
2.2.1.010	4.02.01.01.001/B	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIC - Fondi PNRR	1.426.992,64	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			12.856.737,42	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 -
4.1.1.010	9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.200,00	0,00

TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			10.200,00	0,00
---------------------------------------	--	--	-----------	------

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	13.565.025,59
----------------------------------	---------------



ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.020	2.01.01.01.001/B	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MIBACT per il personale	6.458,17	0,00
1.3.1.020	3.01.02.01.013/A	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Royalties Sede centrale	70.000,00	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	550.000,00	0,00
1.3.1.070	3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni - Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004	22.000,00	0,00
1.3.1.105	2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese - Sponsorizzazioni da altre imprese	0,00	5.000,00
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	54.630,00	0,00
2.2.1.010	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	11.429.744,78	0,00
2.2.1.010	4.02.01.01.001/B	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIC - Fondi PNRR	1.426.992,64	0,00
4.1.1.010	9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.200,00	0,00

TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA	13.570.025,59	5.000,00
--	---------------	----------

- **Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:**
- Cap. 1.2.1.020 euro 6.458,17 Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MIBACT per il personale
- Cap. 1.3.1.020 euro 70.000,00 Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Royalties Sede centrale - Per incremento servizi aggiuntivi Coop Culture e fatturato Caffetteria oltre a concessione Palazzo Chiabiese.
- Cap. 1.3.1.050 euro 550.000,00 Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti sede principale. Importo in aumento di 550.000,00 dovuto all'aumento della vendita dei biglietti.
- Cap. 1.3.1.070 euro 22.000,00 Proventi da concessioni su beni - Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004 - Importo in aumento per maggiori concessioni già incassate e prenotate.
- Cap. 1.3.1.105 euro -5.000,00 Sponsorizzazioni da altre imprese - Sponsorizzazioni da altre imprese
- Cap. 1.3.3.010 euro 54.630,00 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- Importo in aumento per rimborso quota energia elettrica SABAP-TO (PdI prot.3745 del 09/09/2020)

3/A

an

- Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:
- Cap. 2.2.1.010 euro 11.429.744,78 Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT - Somma a favore dei Musei reali di Torino per l'acquisto dell'opera: "Due album rilegati di disegni, 239 progetti di scenografia di opere effettivamente rappresentate presso i teatri di Torino e di Milano dal 1761 al 1763" - Decreto DGMI n. 944 del 06/09/2022 (euro 19.000,00) - FSC Cavallerizza e Orangerie - Completamento finanziamento con procedura di gara - determina a contrarre n. 31 del 17/10/2022 (euro 11.410.744,78).
- Cap. 2.2.1.010 euro 1.426.992,64 Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIC - Fondi PNRR- Assegnazione di risorse a valere sul PNRR "Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici" finanziato dall'Unione europea-NexGeneration - Decreto assegnazione fondi SG n. 5050 del 21/06/2022 (PNRR GIARDINI REALI euro 1.336.992,64) - Assegnazione di risorse a valere sul PNRR, Missione 1 - Investimento 1.3 "Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei" Decreto SG n. 452 del 07/06/2022 (PNRR ARMERIA euro 90.000,00)
- Le variazioni nelle entrate relative alle partite di giro riguardano:
- Cap.4.1.1.010 euro 10.200,00 -Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

USCITE CORRENTI

In termini di competenza e cassa, le uscite correnti aumentano per l'importo complessivo di euro 654.138,17.

Le voci che riportano le variazioni in valore assoluto più elevato attengono le spese per l'energia elettrica, per il gas, la manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari, trasferimenti passivi a Ministeri e commissioni incasso biglietti.

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.020	1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	264,71	0,00
1.1.2.040	1.03.02.02.001/A	Rimborso per viaggio e trasloco - spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese	1.872,29	0,00
1.1.2.050	1.01.01.02.002	Buoni pasto - Buoni pasto	6.458,17	0,00
1.1.2.100	1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c. - Altri contributi erogati al personale - Piano spostamenti casa lavoro	1.464,70	0,00
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	5.000,00	0,00
1.1.3.012	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	7.000,00	0,00
1.1.3.020	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - servizi di vigilanza	0,00	10.000,00
1.1.3.025	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili - fitto locali	10.000,00	0,00
1.1.3.040	1.03.02.05.001	Telefonia fissa - Telefonia fissa	0,00	2.000,00
1.1.3.045	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Energia elettrica	200.000,00	0,00

1.1.3.055	1.03.02.05.006	Gas - Gas	100.000,00	0,00
1.1.3.075	1.03.01.02.006	Materiale informatico - Materiale informatico	838,47	0,00
1.1.3.080	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - onorari e compensi per prestazioni professionali	0,00	500,00
1.1.3.085	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni - assistenza e manutenzione informatica - software	3.249,83	0,00
1.1.3.100	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni	25.000,00	0,00
1.1.3.110	1.03.02.02.004	Pubblicità - Pubblicità	5.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	60.000,00	0,00
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	50.000,00	0,00
1.2.2.010	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti passivi a Ministeri	87.560,00	0,00
1.2.2.040	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS - Trasferimenti correnti a INPS	550,00	0,00
1.2.4.010	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	20.000,00
1.2.5.010	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - commissioni incasso biglietti	112.200,00	0,00
1.2.5.020	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c. - rimborsi e restituzioni diverse	10.180,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI		686.638,17	32.500,00
-------------------------------	--	------------	-----------

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	11.410.744,78	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/E	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali - Fondi PNRR	90.000,00	0,00
2.1.1.020	2.02.01.10.008	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico - Allestimenti museali	20.000,00	0,00
2.1.2.050	2.02.03.05.001/B	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - catalogazione	20.000,00	0,00
2.1.2.060	2.02.01.99.001/A	Materiale bibliografico - Acquisizione di dotazione bibliografica	19.000,00	0,00
2.1.2.130	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	3.950,00	0,00
2.1.2.140	2.02.02.01.999/B	Altri terreni n.a.c. - manutenzioni straordinarie aree a verde - Fondi PNRR	1.336.992,64	0,00

S/A 

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE		12.900.687,42	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 -
4.1.1.010	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.200,00	0,00

TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO		10.200,00	0,00
--------------------------------------	--	-----------	------

TOTALE VARIAZIONI USCITE		13.565.025,59	
---------------------------------	--	---------------	--

USCITE VARIAZIONI DI CASSA

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.020	1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	264,71	0,00
1.1.2.040	1.03.02.02.001/A	Rimborso per viaggio e trasloco - spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese	1.872,29	0,00
1.1.2.050	1.01.01.02.002	Buoni pasto - Buoni pasto	6.458,17	0,00
1.1.2.100	1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c. - Altri contributi erogati al personale - Piano spostamenti casa lavoro	1.464,70	0,00
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	5.000,00	0,00
1.1.3.012	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	7.000,00	0,00
1.1.3.020	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - servizi di vigilanza	0,00	10.000,00
1.1.3.025	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili - fitto locali	10.000,00	0,00

1.1.3.040	1.03.02.05.001	Telefonia fissa - Telefonia fissa	0,00	2.000,00
1.1.3.045	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Energia elettrica	200.000,00	0,00
1.1.3.055	1.03.02.05.006	Gas - Gas	100.000,00	0,00
1.1.3.075	1.03.01.02.006	Materiale informatico - Materiale informatico	838,47	0,00
1.1.3.080	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - onorari e compensi per prestazioni professionali	0,00	500,00
1.1.3.085	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni - assistenza e manutenzione informatica - software	3.249,83	0,00
1.1.3.100	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni	25.000,00	0,00
1.1.3.110	1.03.02.02.004	Pubblicità - Pubblicità	5.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	60.000,00	0,00
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	50.000,00	0,00
1.2.2.010	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti passivi a Ministeri	87.560,00	0,00
1.2.2.040	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS - Trasferimenti correnti a INPS	550,00	0,00
1.2.4.010	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	20.000,00
1.2.5.010	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - commissioni incasso biglietti	112.200,00	0,00
1.2.5.020	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c. - rimborsi e restituzioni diverse	10.180,00	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	11.410.744,78	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/E	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali - Fondi PNRR	90.000,00	0,00
2.1.1.020	2.02.01.10.008	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico - Allestimenti museali	20.000,00	0,00
2.1.2.050	2.02.03.05.001/B	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - catalogazione	20.000,00	0,00
2.1.2.060	2.02.01.99.001/A	Materiale bibliografico - Acquisizione di dotazione bibliografica	19.000,00	0,00
2.1.2.130	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	3.950,00	0,00
2.1.2.140	2.02.02.01.999/B	Altri terreni n.a.c. - manutenzioni straordinarie aree a verde - Fondi PNRR	1.336.992,64	0,00
4.1.1.010	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.200,00	0,00



7/8

[Handwritten signature]



- **Le variazioni nelle spese correnti riguardano:**
- Cap. 1.1.1.020 euro 264,71 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi
- Cap. 1.1.2.040 euro 1.872,29 Rimborsamento per viaggio e trasloco - spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese
- Cap. 1.1.2.050 euro 6.458,17 Buoni pasto - Buoni pasto
- Cap. 1.1.2.100 euro 1.464,70 Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c. - Altri contributi erogati al personale - Piano spostamenti casa lavoro- Per implemento del Piano spostamenti casa lavoro - determina n. 30 del 27/09/2022
- Cap. 1.1.3.005 euro 5.000,00 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico
- Cap. 1.1.3.012 euro 7.000,00 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari
- Cap. 1.1.3.020 euro -10.000,00 Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - servizi di vigilanza
- Cap. 1.1.3.025 euro 10.000,00 Locazione di beni immobili - fitto locali
- Cap. 1.1.3.040 euro -2.000,00 Telefonia fissa - Telefonia fissa
- Cap. 1.1.3.045 euro 200.000,00 Energia elettrica - Energia elettrica
- Cap. 1.1.3.055 euro 100.000,00 Gas - Gas
- Cap. 1.1.3.075 euro 838,47 Materiale informatico - Materiale informatico
- Cap. 1.1.3.080 euro -500,00 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - onorari e compensi per prestazioni professionali
- Cap. 1.1.3.085 euro 3.249,83 Gestione e manutenzione applicazioni - assistenza e manutenzione informatica - software
- Cap. 1.1.3.100 euro 25.000,00 Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni
- Cap. 1.1.3.110 euro 5.000,00 Pubblicità - Pubblicità
- Cap. 1.1.3.145 euro 60.000,00 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
- Cap. 1.1.3.155 euro 50.000,00 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
- Cap. 1.2.2.010 euro 87.560,00 Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti passivi a Ministeri - la maggiore spesa deriva dall'aumento della vendita dei biglietti.
- Cap. 1.2.2.040 euro 550,00 Trasferimenti correnti a INPS - Trasferimenti correnti a INPS - Maggiore spesa derivante dall'aumento della vendita dei biglietti.
- Cap. 1.2.4.010 euro -20.000,00 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Riduzione delle tariffe TARI da parte del Comune di Torino
- Cap. 1.2.5.010 euro 112.200,00 Altri aggi di riscossione n.a.c. - commissioni incasso biglietti - La maggiore spesa è generata dall'aumento della vendita dei biglietti.
- Cap. 1.2.5.020 euro 10.180,00 Altre spese correnti n.a.c. - rimborsi e restituzioni diverse
- **Le variazioni nelle spese in conto capitale riguardano:**
- Cap. 2.1.1.010 euro 11.410.744,78 Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali
- Cap. 2.1.1.010 euro 90.000,00 Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali - Fondi PNRR

- Cap. 2.1.1.020 euro 20.000,00 Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico - Allestimenti museali
- Cap. 2.1.2.050 euro 20.000,00 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti catalogazione
- Cap. 2.1.2.060 euro 19.000,00 Materiale bibliografico - Acquisizione di dotazione bibliografica
- Cap.2.1.2.130 euro 3.950,00 Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico
- Cap. 2.1.2.140 euro 1.336.992,64 Altri terreni n.a.c. - manutenzioni straordinarie aree a verde - Fondi PNRR
- Le variazioni nelle spese relative alle partite di giro riguardano:
- Cap. 4.1.1.010 euro 10.200,00 Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi.



Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
Entrate		Prev. Comp. 2022 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2022 aggiornata	Prev. Cassa 2022 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	3.739.510,25	703.088,17	5.000,00	4.437.598,42	5.217.324,42
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	4.116.227,17	12.856.737,42	0,00	16.972.964,59	21.368.133,58
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	895.000,00	10.200,00	0,00	905.200,00	907.956,23
Totale Entrate	Euro	8.750.737,42	13.570.025,59	5.000,00	22.315.763,01	27.493.414,23
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	4.296.036,18	0,00	0,00	4.296.036,18	4.617.467,26
Totale Generale	Euro	13.046.773,60	13.565.025,59	0,00	26.611.799,19	32.110.881,49

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
Spese		Prev. Comp. 2022 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2022 aggiornata	Prev. Cassa 2022 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	4.511.015,02	686.638,17	32.500,00	5.165.153,19	7.429.859,79
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	7.640.758,58	12.900.687,42	0,00	20.541.446,00	23.619.551,39
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

S/A

Partite Giro - Titolo IV	Euro	895.000,00	10.200,00	0,00	905.200,00	1.061.470,31
Totale Uscite	Euro	13.046.773,60	13.597.525,59	32.500,00	26.611.799,19	32.110.881,49
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	13.046.773,60	13.565.025,59	0,00	26.611.799,19	32.110.881,49

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.

Il Collegio:

RACCOMANDATA

-la puntuale verifica delle ragioni dell'eventuale accertamento delle somme previste in entrata a titolo di FSC e , di conseguenza, la massima prudenza nell'impegno della spesa corrispondente;

ESPRIME

-sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca

Silvia Chicca

(Presidente)

Marco Ricciardiello

Marco Ricciardiello

(Componente)

Gianguido Passoni

Gianguido Passoni

(Componente)



Musei Reali di Torino



RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE dell'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 12/10/2022.

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:

1. il Bilancio pluriennale;
2. la Relazione programmatica del Presidente;
3. 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 Circolari MEF-RGS aventi per oggetto il bilancio di previsione degli Enti ed Organismi pubblici - e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i Musei reali intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica del Presidente.

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 complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 6.021.971,50.

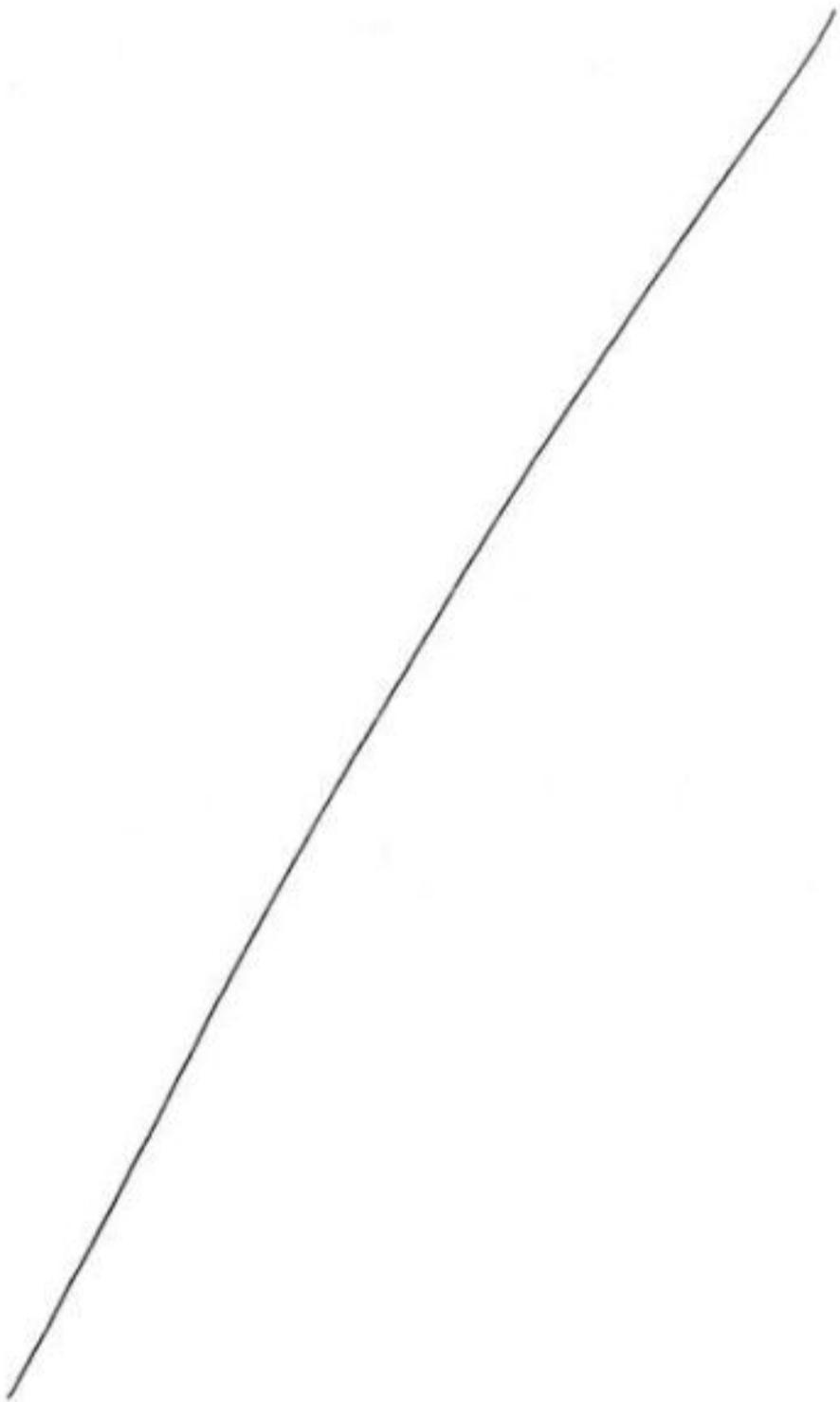
La gestione di cassa prevede riscossioni per euro 10.649.208,68 e pagamenti per euro 10.637.608,21 determinanti un avanzo di cassa di euro 11.600,47.

La consistenza dei residui attivi presunti al 31/12/2022 è stata valutata pari a euro 4.627.237,18 mentre sono previsti residui passivi a tale data per euro 4.615.636,71.

Il preventivo economico espone un totale "Valore della produzione" pari a euro 4.872.971,50 e un totale "Costi della produzione" pari a euro 4.791.471,50 con un avanzo pari a euro 30.000,00.

Il bilancio pluriennale riporta per il triennio 2023/2025 una previsione totale di Entrate ed Uscite pari per ciascuna annualità, agli importi di seguito riportati

Entrate	Uscite
2023 euro 6.021.971,50	2023 euro 6.021.971,50
2024 euro 5.784.953,50	2024 euro 5.784.953,50
2025 euro 4.731.000,00	2025 euro 4.731.000,00




QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Entrate		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	4.437.598,42	-855.598,42	3.582.000,00	-19,28	4.000.167,54
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	16.972.964,59	-15.681.993,09	1.290.971,50	-92,39	5.500.041,14
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	905.200,00	243.800,00	1.149.000,00	26,93	1.149.000,00
Totale Entrate	Euro	22.315.763,01	-16.293.791,51	6.021.971,50	-73,01	10.649.208,68
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	4.296.036,18		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	26.611.799,19		6.021.971,50		10.649.208,68

Uscite		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	5.165.153,19	-1.583.153,19	3.582.000,00	-30,65	5.171.690,93
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	20.541.446,00	-19.250.474,50	1.290.971,50	-93,72	4.316.917,28
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	905.200,00	243.800,00	1.149.000,00	26,93	1.149.000,00
Totale Uscite	Euro	26.611.799,19	-20.589.827,69	6.021.971,50	-77,37	10.637.608,21
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		11.600,47
Totale Generale	Euro	26.611.799,19		6.021.971,50		10.649.208,68

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	2.446.894,26
Riscossioni previste	10.649.208,68
Pagamenti previsti	10.637.608,21
Saldo finale di cassa	2.458.494,73

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 2022	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	4.714.617,79
Residui attivi iniziali	+	5.177.651,22
Residui passivi iniziali	-	5.499.082,30
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	4.393.186,71
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	5.027.119,80
Uscite impegnate esercizio 2022	-	6.438.171,76
variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	15.210.744,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	15.734.384,02
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 2022		2.458.494,73

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %

TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.657.968,42	-71.968,42	1.586.000,00	-4,34
ALTRE ENTRATE	Euro	2.779.630,00	-783.630,00	1.996.000,00	-28,19

Totale Entrate Correnti	Euro	3.739.510,25	-157.510,25	3.582.000,00	-19,28
--------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------



ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.586.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO PER EURO 1.586.000,00

Cap. 1.2.1.010 per euro 1.500.000,00 -Trasferimenti correnti da MIBACT per spese di funzionamento (importo stimato sulla base del trasferimento dell'esercizio precedente, ma a tutt'oggi in attesa di conferma)

Cap. 1.2.1.020 per euro 55.000,00 - Trasferimenti correnti da MIBACT per il personale

ALTRE ENTRATE PARI A EURO 1.996.000,00 RIGUARDANO:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI PER EURO 1.926.000,00

Cap. 1.3.1.020 PER EURO 20.000,00 - ROYALTIES SED CENTRALE

Cap. 1.3.1.025 PER EURO 25.000,00 - MOSTRE E PRESTITI OPERE

Cap. 1.3.1.050 PER EURO - 1.800.000,00 PROVENTI DALLA VENDITA DI BIGLIETTI SEDE PRINCIPALE - LA STIMA È CONSIDERATA AL LORDO DELL'AGGIO DA CORRISPONDERE AL CONCESSIONARIO PARI AL 20,40%.

Cap. 1.3.1.060 PER EURO 10.000,00 DIRITTI DI RIPRODUZIONE

Cap. 1.3.1.070 PER EURO 20.000,00 CANONI CONCESSORI ART. 106 D-LGS 42/2004

Cap. 1.3.1.080 PER EURO 31.000,00 CANONI FISSI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DELLE BIGLIETTERIE

Cap. 1.3.1.090 PER EURO 10.000,00 CONTRIBUTI DA PRIVATI (FAMIGLIE)

Cap. 1.3.1.100 PER EURO 10.000,00 CONTRIBUTI DA IMPRESE PER SPESE CORRENTE

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI PER EURO 70.000,00

Cap. 1.3.3.010 PER EURO 70.000,00 RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI - SI TRATTA DEL RIMBORSO DELLE SPESE DI ENERGIA ELETTRICA DI PALAZZO CHIALESE DA PARTE DEGLI UFFICI DEL MIC CHE IVI HANNO SEDE, GIUSTO PROTOCOLLO D'INTESA PER IL RIPARTO DELLE SPESE

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
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	16.972.964,59	-15.681.993,09	1.290.971,50	-92,39

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	16.972.964,59	-15.681.993,09	1.290.971,50	-92,39
--------------------------------------	-------------	----------------------	-----------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 1.290.971,50, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLLO STATO

Cap. 2.2.1.010 per euro 1.290.971,50 - contributi agli investimenti da MIBACT euro 480.971,50 - contributi agli investimenti da MIC - Fondi PNRR euro 810.000,00.

5/B

Am

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	4.248.475,20	-1.358.375,20	2.890.100,00	-31,97
INTERVENTI DIVERSI	Euro	916.677,99	-224.777,99	691.900,00	-24,52
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	5.165.153,19	-1.583.153,19	3.582.000,00	-30,65

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.890.100,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE PER EURO 25.000,00

CAP. 1.1.1.020 EURO 1.000,00 COMPENSI INDENNITÀ E RIMBORSO AI COMPONENTI GLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE

CAP. 1.1.1.030 EURO 24.000,00 COMPENSI, INDENNITÀ E RIMBORSI AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 70.635,30

CAP. 1.1.2.010 PER EURO 1.000,00 CORSI DI FORMAZIONE PER IL PERSONALE

CAP. 1.1.2.040 PER EURO 2.000,00 SPESE PER RIMBORSI AL PERSONALE PER MISSIONI ALL'INTERNO DEL PAESE

CAP. 1.1.2.041 PER EURO 1.000,00 SPESE PER RIMBORSI AL PERSONALE PER MISSIONI ALL'ESTERO

CAP. 1.1.2.050 PER EURO 55.000,00 BUDNI PASTO (FONDI MINISTERO)

CAP. 1.1.2.100 PER EURO 11.635,30 PIANO SPOSTAMENTO CASA LAVORO

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 2.794.464,70

CAP. 1.1.3.005 PER EURO 20.000,00 ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO MATERIALE TECNICO

CAP. 1.1.3.010 PER EURO 2.000,00 ACQUISTO CARTA CANCELLERIA STAMPATI E ALTRO MATERIALE DI CANCELLERIA

CAP. 1.1.3.012 PER EURO 2.000,00 SPESE PER ACQUISTO DI ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE NON INFORMATICHE, DI MOBILIO E DI DOTAZIONE LIBRARIE

CAP. 1.1.3.020 PER EURO 80.000,00 SERVIZI DI VIGILANZA

CAP. 1.1.3.025 PER EURO 23.000,00 FITTO LOCALI

CAP. 1.1.3.035 PER EURO 350.000,00 PULIZIA E DISINFESTAZIONI

CAP. 1.1.3.038 PER EURO 31.000,00 SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AL PERSONALE AI SENSI DEL D.LGS 81/2008

CAP. 1.1.3.040 PER EURO 12.000,00 SPESE TELEFONICHE

CAP. 1.1.3.045 PER EURO 900.000,00 ENERGIA ELETTRICA (CORRISPONDENTE AL 60% DEI TRASFERIMENTI CORRENTI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO)

CAP. 1.1.3.050 PER EURO 25.000,00 CANONI IDRICI

CAP. 1.1.3.055 PER EURO 480.000,00 GAS E COMBUSTIBILE RISCALDAMENTO (CORRISPONDENTE AL 32% DEI TRASFERIMENTI CORRENTI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO)

CAP. 1.1.3.060 PER EURO 20.000,00 TRASPORTI E FACCHINAGGI

CAP. 1.1.3.070 PER EURO 2.000,00 CANONI PER COLLEGAMENTI TELEMATICI

CAP. 1.1.3.075 PER EURO 10.000,00 MATERIALE INFORMATICO

CAP. 1.1.3.080 PER EURO 60.000,00 ONORARI E COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI

CAP. 1.1.3.085 PER EURO 40.000,00 ASSISTENZA E MANUTENZIONE INFORMATICA

CAP. 1.1.3.100 PER EURO 89.864,70 SPESE PER ATTIVITÀ ESPOSITIVE ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE A CONVEGNI, CONGRESSI E ALTRE MANIFESTAZIONI

CAP. 1.1.3.105 PER EURO 10.000,00 DIDATTICA

CAP. 1.1.3.110 PER EURO 60.000,00 PUBBLICITÀ

CAP. 1.1.3.115 PER EURO 1.000,00 RAPPRESENTANZA

CAP. 1.1.3.130 PER EURO 3.000,00 PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA

CAP. 1.1.3.135 PER EURO 2.000,00 PREMI DI ASSICURAZIONE

CAP. 1.1.3.140 PER EURO 1.600,00 SPESE POSTALI

CAP. 1.1.3.145 PER EURO 300.000,00 MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI IMPIANTI E MACCHINARI

CAP. 1.1.3.150 PER EURO 80.000,00 MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI

CAP. 1.1.3.155 PER EURO 70.000,00 MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI

INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 691.900,00, RIGUARDANO:

- TRASFERIMENTI PASSIVI PER EURO 300.600,00

CAP. 1.2.2.010 PER EURO 298.800,00 ALLO STATO

CAP. 1.2.2.040 PER EURO 1.800,00 AD ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

- ONERI FINANZIARI PER EURO 3.800,00

CAP. 1.2.3.020 PER EURO 3.800,00 COMMISSIONI BANCARIE

- ONERI TRIBUTARI PER EURO 51.500,00

CAP. 1.2.4.010 PER EURO 51.500,00 TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI PER EURO 306.000,00

CAP. 1.2.5.010 PER EURO 306.000,00 COMMISSIONI INCASSO BIGLIETTI

- FONDO DI RISERVA PER EURO 30.000,00

CAP. 1.2.7.010 PER EURO 30.000,00 FONDO DI RISERVA

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	20.541.446,00	-19.250.474,50	1.290.971,50	6,28

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	20.541.446,00	19.250.474,50	1.290.971,50	-93,72
------------------------------	------	---------------	---------------	--------------	--------

INVESTIMENTI pari ad Euro 1.290.971,50, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI PER EURO 1.290.971,50

CAP. 2.1.1.010 PER EURO 1.125.971,50 MANUTENZIONI STRAORDINARIE E RESTAURI SU IMMOBILI DEMANIALI (DI CUI EURO 810.000,00 FONDI PNRR)

CAP 2.1.1.020 PER EURO 165.000,00 ALLESTIMENTI MUSEALI



7/8

En



PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.149.000,00 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. Tra queste poste la voce principale è costituita dalla scissione contabile dell'IVA (c.d. split payment) che ammonta a euro 1.100.000,00.

CONTO ECONOMICO

E' stato esaminato il prospetto del conto economico, in cui sono esposti i ricavi e i costi per l'anno 2023. Che si chiude con un risultato economico positivo previsto di euro 30.000,00.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai sensi del D.M. del 12 gennaio 2017, l'Ente ha autonomia contabile e ad esso sono pertanto applicabili le disposizioni di cui all'art. 1, comma 804 della legge di bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2019 e per il triennio 2019-2022, secondo cui "Gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali di cui all'articolo 30, commi 2 e 3, del regolamento di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 29 agosto 2014 n. 171, pongono in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019; a tal fine agli stessi non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente".

Pertanto, nel progetto di bilancio in esame non sono previsti versamenti all'entrata del Bilancio dello Stato.

Al riguardo il Collegio non ha osservazioni da formulare se non quella di invitare l'ente ad attenersi al principio generale di contenimento della spesa.

Si fa presente, come già evidenziato dal Collegio dei revisori con verbale n. 3/2022 che tra i residui passivi dei Musei reali è iscritta una somma pari a euro 952.688,10, derivante da una errata erogazione da parte del MIC "immobilizzata" da diversi anni. I Musei reali sono ancora in attesa di ricevere istruzioni dall'Amministrazione vigilante al fine della restituzione della somma predetta.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- 1) il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- 2) in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- 3) 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;
- 4) sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- 5) risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca



(Presidente)

Marco Ricciardiello



(Componente)

GIACOMO PASSONI



(COMPONENTE)