

MINISTERO DELLA CULTURA
MUSEI REALI DI TORINO

VERBALE N. 09/2023

In data 27/11/2023 alle ore 9,30, presso gli uffici amministrativi dei Musei Reali, in Torino, Piazzetta Reale n. 1, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Silvia Chicca	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Gianguido Passoni	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. Marco Ricciardiello	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 20 novembre 2023 ed integrazione del 27 novembre.

Il Collegio viene assistito da remoto, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Collaboratore esterno Avv. Giulia Schiavetti, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione dovrà essere trasmessa, entro 10 giorni, al Ministero della cultura e al Ministero dell'economia e delle finanze.

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

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)

Ente Musei Reali di Torino

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

2024



Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dalla Direttrice dei Musei Reali è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 20 novembre 2023.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica;
- c) Nota integrativa
- d) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- e) preventivo finanziario pluriennale 24-26

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con le 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 della Direttrice.

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.

Dalla relazione della Direttrice si rileva che il personale effettivamente in servizio presso i Musei reali corrisponde a n. 126 unità, ben al di sotto dell'effettiva dotazione organica prevista per i Musei reali corrispondente a n. 188 unità (dotazione di cui alla circolare DG-OR del 22/09/2016 - DM 19/09/2016 n. 413). Per sopperire alle carenze di organico, sono stati avviati contratti a tempo determinato con la Società Ales S.p.a., presente ai Musei reali con 3 figure di supporto amministrativo-gestionale e 16 figure di supporto all'accoglienza e vigilanza che non saranno più finanziate dal Ministero (nota DG Musei n. 20752 del 2 dicembre 2022).

Si osserva che la carenza di un adeguato contingente di personale, con particolare riferimento a quello amministrativo, riduce in misura significativa la possibilità di assicurare il buon andamento e la correttezza dell'azione amministrativa dell'Ente. Il Collegio rimanda alle osservazioni già formulate in sede di verifica ordinaria.

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 7.834.953,50.

La gestione di cassa prevede riscossioni per euro 26.710.953,67 e pagamenti per euro 26.166.005,23 che determinano un saldo positivo di euro 544.948,44, a fronte di un fondo cassa presunto iniziale che, nei prospetti di bilancio, è stato stimato in euro 4.338.343,70.

Il Collegio invita a monitorare attentamente l'andamento del fondo cassa poiché la previsione discende dall'ipotesi di incasso e pagamento delle partite in conto capitale la cui tempistica presenta elementi di oggettiva incertezza.

La consistenza dei residui attivi presunti al 31/12/2023 è stata valutata pari a euro 18.876.000,17 mentre sono previsti residui passivi presunti a tale data per euro 18.331.051,73. L'importo significativo sia dei residui attivi che dei residui passivi è dovuto al finanziamento Piano Sviluppo e Coesione (FSC), del Ministero della cultura - Intervento: Torino, Cavallerizza e Musei reali per un importo di euro 15.000.000,00.

Il Bilancio pluriennale riporta per il triennio 2024-2026 una previsione totale di entrate e uscite pari per ciascuna annualità agli importi di seguito riportati:

Entrate		Uscite	
2024	7.834.953,50	2024	7.834.953,50
2025	6.281.000,00	2025	6.281.000,00
2026	6.281.000,00	2026	6.281.000,00

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto e messo in raffronto alle previsioni per l'esercizio 2023 aggiornate alla quarta variazione di bilancio:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Entrate		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Entrate correnti - Titolo I	Euro	6.195.495,79	-568.495,79	5.627.000,00	-9,18	5.895.856,70
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	2.525.545,65	-1.471.592,15	1.053.953,50	-58,27	19.661.094,97
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.158.900,00	-4.900,00	1.154.000,00	-0,42	1.154.000,00
Totale Entrate	Euro	9.879.941,44	-2.044.987,94	7.834.953,50	-20,70	26.710.953,67
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	6.241.775,36		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	16.021.716,80		7.834.953,50		26.710.953,67

Uscite		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Uscite correnti - Titolo I	Euro	6.455.333,16	-973.333,16	5.482.000,00	-22,82	7.659.961,30
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	8.407.483,64	-7.208.530,14	1.198.953,50	-85,74	17.356.043,93
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00		0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.158.900,00	-4.900,00	1.154.000,00	-0,42	1.154.000,00

Totale Uscite	Euro	16.021.716,80	-8.186.763,30	7.834.953,50	-54,22	26.166.005,23
<i>Entrate non impiegate</i>	<i>Euro</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>		<i>544.948,44</i>
Totale Generale	Euro	16.021.716,80		7.834.953,50		26.710.953,67



Situazione di equilibrio dati di cassa (riporto dati ente)

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	4.338.343,70
Riscossioni previste	26.710.953,67
Pagamenti previsti	26.166.005,23
Saldo finale di cassa	4.883.292,14

Il Collegio osserva che l'Ente prevede un saldo di cassa non negativo. Tuttavia invita a monitorare attentamente l'andamento del fondo cassa poiché la previsione discende dall'ipotesi di incasso e pagamento delle partite in conto capitale la cui tempistica presenta elementi di oggettiva incertezza.

Inoltre, l'Ente nella tabella che segue, fornisce dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	3.068.386,48
Residui attivi iniziali	+	20.729.367,55
Residui passivi iniziali	-	17.585.978,67
Avanzo di amm.ne al 1 gennaio 2023	=	6.211.775,36
Accertamenti/Impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	6.967.049,41
Uscite impegnate esercizio 2023	-	9.695.532,63
variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	2.600.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.200.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2023		4.883.292,14

Il Collegio
di Amministrazione
del Comune di Tortona

Il Collegio dà atto che l'Ente non prevede la formazione di un disavanzo al 31.12.2023.

Le entrate e le spese presunte fino alla fine dell'esercizio sono state quantificate tenendo conto dell'andamento prevedibile della gestione nel restante periodo dell'anno.



ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.381.572,74	-295.572,74	2.086.000,00	-12,41
ALTRE ENTRATE	Euro	3.813.923,05	-272.923,05	3.541.000,00	-7,16
Totale Entrate Correnti	Euro	6.195.495,79	-568.495,79	5.627.000,00	-9,18

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato ammontano a euro 2.086.000, di cui € 2.000.000,00 per trasferimenti per spese di funzionamento, € 55.000,00 per il personale ed euro 31.000,00 per altri scopi.

Le altre entrate ammontano complessivamente a euro 3.541.000,00 e sono dovute prevalentemente alla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per euro 3.501.000,00 (che a loro volta, si compongono per euro 60.000,00 dalle royalties sede centrale, per euro 50.000,00 dalle mostre e prestiti opere, per euro 3.300.000,00 dai proventi dalla vendita di biglietti, per euro 10.000,00 da diritti di riproduzione, per euro 30.000,00 dai canoni concessori art. 106 d.lgs 42/2004, da euro 31.000,00 dai canoni fissi dovuti dal concessionario della biglietteria, per euro 10.000,00 da contributi da privati, per euro 10.000,00 da contributi da imprese per spese correnti), si aggiungono i recuperi e rimborsi diversi per euro 40.000,00.

La previsione relativa ai Proventi dalla vendita dei biglietti è improntata a una linea prudentiale che tiene conto delle somme incassate nell'esercizio corrente.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	2.525.545,65	-1.471.592,15	1.053.953,50	-58,27
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	2.525.545,65	-1.471.592,15	1.053.953,50	-58,27

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad euro 1.053.953,50, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per euro 1.053.953,50 sono riconducibili alla programmazione ai sensi dell'art. 1, commi 9 e 10 della legge 23/12/2014, n. 190, per il completamento del magazzino librario (Biblioteca reale) euro 84.478,50, per il riallestimento del secondo piano di visita della Galleria Sabauda euro 125.000,00. Per il completamento del nuovo deposito dell'Armeria reale euro

140.130,00, per il rifacimento della copertura del padiglione ipogeo euro 55.000,00 e per il restauro della seconda anticamera dell'appartamento di rappresentanza di Palazzo reale euro 399.345,00.



ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	5.147.355,49	-933.263,49	4.214.092,00	-18,13
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.307.977,67	-40.069,67	1.267.908,00	-3,06
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	6.455.333,16	-973.333,16	5.482.000,00	-15,08
-------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------

L'Ente dichiara la non sussistenza di contenziosi e pertanto non ha ritenuto di accantonare somme al tale scopo.

Il Collegio raccomanda attenta verifica delle partite creditorie riferite a gestione corrente, le quali, ancorchè di entità modesta, potrebbero rivelarsi di difficile esigibilità, in sede di riaccertamento e chiusura dell'esercizio 2023.

Le spese di FUNZIONAMENTO pari ad euro 4.214.092,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE PER EURO 26.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 59.000,00 (SI TRATTA DELLE SPESE PER L'EROGAZIONE DEI BUONI PASTO, PER RIMBORSI AL PERSONALE PER MISSIONI ALL'ESTERO E ALL'INTERNO DEL PAESE, E PER CORSI DI FORMAZIONE)
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 4.129.092,00, in questo aggregato, gli importi più significativi sono previsti per i servizi di vigilanza euro 460.000,00 (capitolo incrementato di circa il 251% rispetto al precedente esercizio in considerazione della nota DG Musei n. 20752 del 02/12/2022, con la quale è stata resa nota l'intenzione di non finanziare il personale della Società in house ALES S.p.a. impiegato nel settore accoglienza e vigilanza), per pulizia e disinfestazioni euro 380.000,00, per energia elettrica euro 1.359.592,00, per canoni idrici euro 80.000,00, per gas e combustibile riscaldamento 450.000,00, per onorari e compensi per prestazioni professionali euro 59.000,00, per assistenza e manutenzione informatica euro 70.000,00, per contratti di collaborazione euro 120.000,00 (capitolo ridotto di circa l'86% rispetto al precedente esercizio finanziario in considerazione della nota DG Musei di cui sopra), per spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni euro 107.000,00, manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari euro 600.000,00, manutenzione ordinaria immobili euro 200.000,00. Le predette voci incidono per circa il 94,10% sul totale delle uscite previste per acquisto di beni e servizi. Con riferimento al totale delle spese di funzionamento, la riduzione rispetto alle previsioni 2023 è determinata prevalentemente dalle riduzioni previste sulle voci contratti di collaborazione e spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni ed altre manifestazioni.

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.267.908,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 543.348,00 di cui:
 - euro 540.048,00 come fondo sostegno Istituti e luoghi della Cultura 20% da versare al MIC;
 - euro 3.300,00 trasferimenti correnti a Inps (D.M. 507/97)
- ONERI FINANZIARI per Euro 3.800,00 -Spese bancarie per il servizio svolto dall'istituto tesoriere
- ONERI TRIBUTARI per Euro 60.000,00 - SPESE per la T.a.r.l.
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 604.760,00
 - euro 599.760,00 trattasi dell'importo da riconoscere come aggio al concessionario per la vendita dei biglietti
 - euro 5.000,00 rimborsi e restituzioni diverse
- IRAP € 1000,00;
- FONDO DI RISERVA per Euro 55.000,00 - quantificato nei limiti secondo la normativa vigente

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	8.407.483,64	-7.208.530,14	1.198.953,50	-85,74

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	8.407.483,64	-7.208.530,14	1.198.953,50	-85,74
-------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

Le spese per investimenti, pari a euro 1.053.953,50, sono destinate prevalentemente alle manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali (euro 928.953,50) e ad allestimenti museali (euro 125.000,00);

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 145.000,00 sono destinate ad acquisizione di impianti e attrezzature per euro 100.000,00 a spese per catalogazione euro 5.000,00 e alla manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico euro 40.000,00.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.154.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e da questi rendicontate o rimborsate. Tra queste poste le voci principali sono costituite dalla scissione contabile dell'IVA (c.d. split payment) che ammonta a euro 1.100.000,00, versamenti di ritenute erariali riscosse per conto terzi euro 43.000,00, versamento di ritenute previdenziali e assistenziali riscosse per conto terzi euro 1.000,00, e depositi cauzionali (fotoriproduzioni, ecc.) per euro 5.000,00.

CONTO ECONOMICO

È stato esaminato il prospetto del conto economico, in cui sono riportati i ricavi e i costi previsti per l'anno 2024. In particolare, nel "valore della produzione" sono riportati i proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi per euro 3.481.000,00 e altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio per euro 3.199.953,50 per un totale valore della produzione di euro 6.680.953,50. I costi della produzione comprendono i costi per materie prime e sussidiarie, i costi per servizi, per godimento di beni di terzi, per il personale, altri costi e oneri di gestione, per un totale di euro 6.624.953,50. Il conto economico per l'esercizio 2024 si chiude con un risultato economico positivo previsto di euro 55.000,00 influenzato dalle previsioni prudenziali sulle entrate sia proprie che da quelle ministeriali.

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'articolo 1, comma 804 della legge di bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2019 e per il triennio 2019-2021, 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.

PNRR:

L'Ente ha predisposto nella documentazione di Bilancio elenco dei progetti finanziati con fondi PNRR.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto delle regole contabili previste per tali fondi.

L'Organo di revisione dà atto che non risulta che l'Ente abbia potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

Raccomanda:

- Un attento monitoraggio delle entrate e delle spese e della loro evoluzione;

In Conclusione

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca

Gianguido Passoni

Marco Ricciardello



The image shows a circular official seal of the Collegio dei Revisori dei conti. The seal contains the text "COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI" and "COMUNE DI ...". Overlaid on the seal are three handwritten signatures in blue ink. To the right of each signature is a label in parentheses: "(Presidente)", "(Componente)", and "(Componente)".

MINISTERO DELLA CULTURA
MUSEI REALI DI TORINO

VERBALE N. 09/2023

In data 27/11/2023 alle ore 9,30, presso gli uffici amministrativi dei Musei Reali, in Torino, Piazzetta Reale n. 1, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Silvia Chicca	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Gianguido Passoni	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. Marco Ricciardiello	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 20 novembre 2023 ed integrazione del 27 novembre.

Il Collegio viene assistito da remoto, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Collaboratore esterno Avv. Giulia Schiavetti, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione dovrà essere trasmessa, entro 10 giorni, al Ministero della cultura e al Ministero dell'economia e delle finanze.

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca



(Presidente)

Gianguido Passoni

(Componente)

Marco Ricciardiello

(Componente)

Ente Musei Reali di Torino

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

2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dalla Direttrice dei Musei Reali è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 20 novembre 2023.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica;
- c) Nota integrativa
- d) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- e) preventivo finanziario pluriennale 24-26

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con le 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 della Direttrice.

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.

Dalla relazione della Direttrice si rileva che il personale effettivamente in servizio presso i Musei reali corrisponde a n. 126 unità, ben al di sotto dell'effettiva dotazione organica prevista per i Musei reali corrispondente a n. 188 unità (dotazione di cui alla circolare DG-OR del 22/09/2016 - DM 19/09/2016 n. 413). Per sopperire alle carenze di organico, sono stati avviati contratti a tempo determinato con la Società Ales S.p.a., presente ai Musei reali con 3 figure di supporto amministrativo-gestionale e 16 figure di supporto all'accoglienza e vigilanza che non saranno più finanziate dal Ministero (nota DG Musei n. 20752 del 2 dicembre 2022).

Si osserva che la carenza di un adeguato contingente di personale, con particolare riferimento a quello amministrativo, riduce in misura significativa la possibilità di assicurare il buon andamento e la correttezza dell'azione amministrativa dell'Ente. Il Collegio rimanda alle osservazioni già formulate in sede di verifica ordinaria.

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 7.834.953,50.

La gestione di cassa prevede riscossioni per euro 26.710.953,67 e pagamenti per euro 26.166.005,23 che determinano un saldo positivo di euro 544.948,44, a fronte di un fondo cassa presunto iniziale che, nei prospetti di bilancio, è stato stimato in euro 4.336.343,70.

Il Collegio invita a monitorare attentamente l'andamento del fondo cassa poiché la previsione discende dall'ipotesi di incasso e pagamento delle partite in conto capitale la cui tempistica presenta elementi di oggettiva incertezza.

La consistenza dei residui attivi presunti al 31/12/2023 è stata valutata pari a euro 18.876.000,17 mentre sono previsti residui passivi presunti a tale data per euro 18.331.051,73. L'importo significativo sia dei residui attivi che dei residui passivi è dovuto al finanziamento Piano Sviluppo e Coesione (FSC), del Ministero della cultura - Intervento: Torino, Cavallerizza e Musei reali per un importo di euro 15.000.000,00.

Il Bilancio pluriennale riporta per il triennio 2024-2026 una previsione totale di entrate e uscite pari per ciascuna annualità agli importi di seguito riportati:

Entrate		Uscite	
2024	7.834.953,50	2024	7.834.953,50
2025	6.281.000,00	2025	6.281.000,00
2026	6.281.000,00	2026	6.281.000,00

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto e messo in raffronto alle previsioni per l'esercizio 2023 aggiornate alla quarta variazione di bilancio:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Entrate		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Entrate correnti - Titolo I	Euro	6.195.495,79	-568.495,79	5.627.000,00	-9,18	5.895.858,70
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	2.525.545,65	-1.471.592,15	1.053.953,50	-58,27	19.661.094,97
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.158.900,00	-4.900,00	1.154.000,00	-0,42	1.154.000,00
Totale Entrate	Euro	9.879.941,44	-2.044.987,94	7.834.953,50	-20,70	26.710.953,67
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	6.141.775,36		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	16.021.716,80		7.834.953,50		26.710.953,67

Uscite		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Uscite correnti - Titolo I	Euro	6.455.333,16	-973.333,16	5.482.000,00	-22,82	7.655.961,30
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	8.407.483,64	-7.208.530,14	1.198.953,50	-85,74	17.356.043,93
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00		0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.158.900,00	-4.900,00	1.154.000,00	-0,42	1.154.000,00

Totale Uscite	Euro	16.021.716,80	-8.186.763,30	7.834.953,50	-54,22	26.166.005,23
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		544.248,44
Totale Generale	Euro	16.021.716,80		7.834.953,50		26.710.953,67



Situazione di equilibrio dati di cassa (riporto dati ente)

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	4.338.343,70
Riscossioni previste	26.710.953,67
Pagamenti previsti	26.166.005,23
Saldo finale di cassa	4.883.292,14

Il Collegio osserva che l'Ente prevede un saldo di cassa non negativo. Tuttavia invita a monitorare attentamente l'andamento del fondo cassa poiché la previsione discende dall'ipotesi di incasso e pagamento delle partite in conto capitale la cui tempistica presenta elementi di oggettiva incertezza.

Inoltre, l'Ente nella tabella che segue, fornisce dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	3.068.386,48
Residui attivi iniziali	+	20.729.367,55
Residui passivi iniziali	-	17.585.978,67
Avanzo di amm.ne al 1 gennaio 2023	=	6.211.775,36
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	6.967.049,41
Uscite impegnate esercizio 2023	-	9.695.532,63
variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	2.600.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.200.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2023		4.883.292,14

Il Collegio dà atto che l'Ente non prevede la formazione di un disavanzo al 31.12.2023.

Le entrate e le spese presunte fino alla fine dell'esercizio sono state quantificate tenendo conto dell'andamento prevedibile della gestione nel restante periodo dell'anno.



ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.381.572,74	-295.572,74	2.086.000,00	-12,41
ALTRE ENTRATE	Euro	3.813.923,05	-272.923,05	3.541.000,00	-7,16

Totale Entrate Correnti	Euro	6.195.495,79	-568.495,79	5.627.000,00	-9,18
--------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	--------------

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato ammontano a euro 2.086.000, di cui € 2.000.000,00 per trasferimenti per spese di funzionamento, € 55.000,00 per il personale ed euro 31.000,00 per altri scopi.

Le altre entrate ammontano complessivamente a euro 3.541.000,00 e sono dovute prevalentemente alla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per euro 3.501.000,00 (che a loro volta, si compongono per euro 60.000,00 dalle royalties sede centrale, per euro 50.000,00 dalle mostre e prestiti opere, per euro 3.300.000,00 dai proventi dalla vendita di biglietti, per euro 10.000,00 da diritti di riproduzione, per euro 30.000,00 dai canoni concessori art. 106 d.lgs 42/2004, da euro 31.000,00 dai canoni fissi dovuti dal concessionario della biglietteria, per euro 10.000,00 da contributi da privati, per euro 10.000,00 da contributi da imprese per spese correnti), si aggiungono i recuperi e rimborsi diversi per euro 40.000,00.

La previsione relativa ai Proventi dalla vendita dei biglietti è improntata a una linea prudenziale che tiene conto delle somme incassate nell'esercizio corrente.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	2.525.545,65	-1.471.592,15	1.053.953,50	-58,27

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	2.525.545,65	-1.471.592,15	1.053.953,50	-58,27
--------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad euro 1.053.953,50, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per euro 1.053.953,50 sono riconducibili alla programmazione ai sensi dell'art. 1, commi 9 e 10 della legge 23/12/2014, n. 190, per il completamento del magazzino librario (Biblioteca reale) euro 84.478,50, per il riallestimento del secondo piano di visita della Galleria Sabauda euro 125.000,00, Per il completamento del nuovo deposito dell'Armeria reale euro

140.130,00, per il rifacimento della copertura del padiglione ipogeo euro 55.000,00 e per il restauro della seconda anticamera dell'appartamento di rappresentanza di Palazzo reale euro 399.345,00.



ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	5.147.355,49	-933.263,49	4.214.092,00	-18,13
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.307.977,67	-40.069,67	1.267.908,00	-3,06
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	6.455.333,16	-973.333,16	5.482.000,00	-15,08
-------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------

L'Ente dichiara la non sussistenza di contenziosi e pertanto non ha ritenuto di accantonare somme al tale scopo.

Il Collegio raccomanda attenta verifica delle partite creditorie riferite a gestione corrente, le quali, ancorché di entità modesta, potrebbero rivelarsi di difficile esigibilità, in sede di riaccertamento e chiusura dell'esercizio 2023.

Le spese di FUNZIONAMENTO pari ad euro 4.214.092,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE PER EURO 26.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 59.000,00 (SI TRATTA DELLE SPESE PER L'EROGAZIONE DEI BUONI PASTO, PER RIMBORSI AL PERSONALE PER MISSIONI ALL'ESTERO E ALL'INTERNO DEL PAESE, E PER CORSI DI FORMAZIONE)
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 4.129.092,00, in questo aggregato, gli importi più significativi sono previsti per i servizi di vigilanza euro 460.000,00 (capitolo incrementato di circa il 251% rispetto al precedente esercizio in considerazione della nota DG Musei n. 20752 del 02/12/2022, con la quale è stata resa nota l'intenzione di non finanziare il personale della Società in house ALES S.p.a. impiegato nel settore accoglienza e vigilanza), per pulizia e disinfestazioni euro 380.000,00, per energia elettrica euro 1.359.592,00, per canoni idrici euro 80.000,00, per gas e combustibile riscaldamento 450.000,00, per onorari e compensi per prestazioni professionali euro 59.000,00, per assistenza e manutenzione informatica euro 70.000,00, per contratti di collaborazione euro 120.000,00 (capitolo ridotto di circa l'86% rispetto al precedente esercizio finanziario in considerazione della nota DG Musei di cui sopra), per spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni euro 107.000,00, manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari euro 600.000,00, manutenzione ordinaria immobili euro 200.000,00. Le predette voci incidono per circa il 94,10% sul totale delle uscite previste per acquisto di beni e servizi. Con riferimento al totale delle spese di funzionamento, la riduzione rispetto alle previsioni 2023 è determinata prevalentemente dalle riduzioni previste sulle voci contratti di collaborazione e spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni ed altre manifestazioni.

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.267.908,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 543.348,00 di cui:
 - euro 540.048,00 come fondo sostegno Istituti e luoghi della Cultura 20% da versare al MIC;
 - euro 3.300,00 trasferimenti correnti a Inps (D.M. 507/97)
- ONERI FINANZIARI per Euro 3.800,00 -Spese bancarie per il servizio svolto dall'istituto tesoriere
- ONERI TRIBUTARI per Euro 60.000,00 - SPESE per la T.a.r.l.
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 604.760,00
 - euro 599.760,00 trattasi dell'importo da riconoscere come aggio al concessionario per la vendita dei biglietti
 - euro 5.000,00 rimborsi e restituzioni diverse
- IRAP € 1000,00;
- FONDO DI RISERVA per Euro 55.000,00 - quantificato nei limiti secondo la normativa vigente

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	8.407.483,64	-7.208.530,14	1.198.953,50	-85,74

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	8.407.483,64	-7.208.530,14	1.198.953,50	-85,74
-------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

Le spese per investimenti, pari a euro 1.053.953,50, sono destinate prevalentemente alle manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali (euro 928.953,50) e ad allestimenti museali (euro 125.000,00);

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 145.000,00 sono destinate ad acquisizione di impianti e attrezzature per euro 100.000,00 a spese per catalogazione euro 5.000,00 e alla manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico euro 40.000,00.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.154.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e da questi rendicontate o rimborsate. Tra queste poste le voci principali sono costituite dalla scissione contabile dell'IVA (c.d. split payment) che ammonta a euro 1.100.000,00, versamenti di ritenute erariali riscosse per conto terzi euro 43.000,00, versamento di ritenute previdenziali e assistenziali riscosse per conto terzi euro 1.000,00, e depositi cauzionali (fotoriproduzioni, ecc.) per euro 5.000,00.

CONTO ECONOMICO

È stato esaminato il prospetto del conto economico, in cui sono riportati i ricavi e i costi previsti per l'anno 2024. In particolare, nel "valore della produzione" sono riportati i proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi per euro 3.481.000,00 e altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio per euro 3.199.953,50 per un totale valore della produzione di euro 6.680.953,50. I costi della produzione comprendono i costi per materie prime e sussidiarie, i costi per servizi, per godimento di beni di terzi, per il personale, altri costi e oneri di gestione, per un totale di euro 6.624.953,50. Il conto economico per l'esercizio 2024 si chiude con un risultato economico positivo previsto di euro 55.000,00 influenzato dalle previsioni prudenziali sulle entrate sia proprie che da quelle ministeriali.

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'articolo 1, comma 804 della legge di bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2019 e per il triennio 2019-2021, 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, pongano 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.

PNRR:

L'Ente ha predisposto nella documentazione di Bilancio elenco dei progetti finanziati con fondi PNRR.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto delle regole contabili previste per tali fondi.

L'Organo di revisione dà atto che non risulta che l'Ente abbia potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sui PNRR.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- Il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

Raccomanda:

- Un attento monitoraggio delle entrate e delle spese e della loro evoluzione;

In Conclusione

esprime parere favorevole

In ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Silvia Chicca

Gianguido Passoni

Marco Ricciardiello



The image shows three handwritten signatures in blue ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI' and 'COMUNE DI ...'. The signatures are: 'Silvia Chicca' (Presidente), 'Gianguido Passoni' (Componente), and 'Marco Ricciardiello' (Componente).