

Musei Reali di Torino

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 27.10.2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 97/2003
- visto il D.Lgs. 91/2011;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, dei Musei Reali di Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 27.10.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Oreste Malatesta- Presidente

Dott. Ernesto Carrera- Revisore

D.ssa Margherita Spaini- Revisore

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il Collegio dei Revisori procede all'esame del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 dei Musei Reali di Torino composto ai sensi del DPR 97/2003 del preventivo finanziario decisionale, del preventivo finanziario gestionale, del quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria e del preventivo economico.

Al bilancio di previsione sono allegati il bilancio pluriennale, la tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione e la Relazione programmatica del Direttore , integrata dalla nota preliminare del progetto culturale del museo.

Costituisce altresì allegato al bilancio di previsione la presente relazione a cura del Collegio dei Revisori dei conti.

I documenti costituenti il bilancio di previsione 2018 sottoposti all'esame del Collegio sono conformi a quelli previsti dalla normativa vigente ex DPR 97/2003.

Il Collegio procede quindi all'analisi dei modelli di preventivo finanziario , gestionale e decisionale nei quali sono riportate le partite finanziarie relative alle entrate e alle uscite.

ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate si segnalano le seguenti principali voci:

Avanzo di amministrazione presunto:

è stato applicato un importo di euro 1.593.903, basato sulle risultanze della contabilità del Museo aggiornata al 30 settembre 2017 e della stima delle operazioni contabili eseguibili fino al termine dell'esercizio, ma non computato integralmente in quanto stimato su una frazione d'esercizio.

A tal proposito, il Collegio richiama l'articolo 15 del DPR 97/2003 in base al quale si potrà disporre del presunto avanzo di amministrazione quando ne sia dimostrata l'effettiva esistenza e limitatamente alla misura in cui l'avanzo stesso risulti determinato.

Fondo iniziale di Cassa presunto:

è stata considerata la somma di euro 5.335.247,37 stimata sulla base delle riscossioni e pagamenti presunti dell'esercizio 2017.

Residui attivi presunti dell'anno 2017:

gli importi inseriti nell'apposita colonna corrispondono alla differenza tra accertamenti e riscossioni alla data del 30 settembre 2017.

Previsionale definitivo anno in corso 2017:-

gli importi inseriti corrispondono alla previsione per l'anno 2017 risultante in seguito alla prima variazione al bilancio 2017 di previsione.

Entrate correnti:

pari ad euro 3.626.500 in via generale è stata effettuata una previsione prudentiale

Entrate derivanti da trasferimenti correnti:1.924.000 euro stima basata sulla previsione di assegnazioni da parte della Direzione Generale Musei . A tal proposito si invita a monitorare con attenzione tale posta.

Altre entrate :1.702.500 euro derivanti dalla vendita di biglietti e prestazioni di servizi .

Anche in questo caso ci si è basati su di una stima prudentiale basata sulle vendite e prestazioni alla data attuale: euro 1.600.000 vendita di biglietti ,102.000 euro altre entrate.

Il Direttore segnala nella propria relazione che saranno intraprese che determineranno presumibilmente entrate incrementalmente legate a nuove mostre.

Entrate in conto capitale: euro 4.201.650

Le medesime risultano costituite per euro 1.500.000 dalla quota residua connessa al completamento di opere su beni culturali, per euro 2.500.000 dalla quota parte del finanziamento CIPE DELIBERA 3 DEL 1.5.2016 e per euro 201.650 dal finanziamento del progetto sicurezza.

Partite di giro : euro 1.754.000

L'importo relativo alle partite di giro in entrata e in uscita + relativo alle poste movimentate in qualità di sostituto d'imposta ovvero per conto terzi. Parte preponderante è rappresentata dalle movimentazioni connesse all'applicazione del meccanismo di split payment.

USCITE

Per quanto riguarda le uscite, sono indicati i residui passivi presunti al termine dell'esercizio 2017 ,la previsione definitiva per l'esercizio 2018, le uscite in competenza 2018 e le previsioni di cassa 2018.

Residui passivi presunti 2017:

gli importi inseriti nell'apposita colonna corrispondono alla differenza stimata tra impegni e pagamenti al 30 settembre 2017

Previsionale definitivo anno in corso 2017:

gli importi inseriti corrispondono alla previsione per l'anno 2017 risultante in seguito alla prima variazione al bilancio 2017 di previsione

Uscite correnti :

l'ammontare complessivo delle uscite correnti , pari ad euro 3.873.400 si pone in linea con l'ammontare programmato per l'esercizio 2017 a seguito della prima variazione di bilancio. Risultano così costituite:

Spese di funzionamento: euro 3.244.800 tra cui sono ricomprese le spese di funzionamento degli organi del Museo, oneri per il personale, spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi tra cui assumono rilevanza le spese per utenze , i servizi di manutenzione e sicurezza e gli oneri tributari.

Fondo di riserva: è stato determinato in euro 30.000 , importo che rientra nei limiti previsti dall'art 17 DPR 97/2003.

Interventi diversi: per un importo complessivo di euro 628.600__ che ricomprende l'importo di 320.000 euro conseguente all'obbligo di trasferimento al bilancio dello Stato del 20% degli introiti di bigliettazione ai sensi del DM 23/09/2015 per il finanziamento del fondo destinato al riequilibrio finanziario e al potenziamento del sistema museale.

Uscite in conto capitale:

la somma prevista di euro 5.548.655 ricomprende le spese per i lavori già previsti nella programmazione triennale 2017/19. Si considerano assolutamente necessari gli interventi per il restauro e la manutenzione straordinaria degli edifici e gli indispensabili adeguamenti degli impianti di sicurezza.

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziari da evidenza sintetica delle macro voci di entrata e di uscita inserite nei prospetti afferenti al preventivo gestionale e decisionale dell'ente.

Il preventivo economico da evidenza delle entrate da bigliettazione.

Il **bilancio pluriennale** riporta gli importi per le voci di entrata e di uscita per ciascuno degli anni 2018 ,2019 e 2020 tenuto conto dell'incertezza dell'eventuale evoluzione dei finanziamenti ministeriali e delle entrate da bigliettazione.

La **tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione** evidenzia la formazione dell'avanzo.

Infine la **relazione programmatica del Direttore** illustra la prevedibile evoluzione della gestione e le politiche adottate per una miglior fruizione dei servizi culturali offerti.

CONCLUSIONI

Il Collegio ricorda le raccomandazioni in tema di applicazione dell'avanzo presunto richiamando integralmente l'art 15 DPR 97/2003.

Evidenzia inoltre la necessità di potenziare i presidi organizzativi , evidenziando i rilevanti sforzi in tal senso portati avanti con fatica personale dal Direttore e dall'amministrazione al fine di conseguire una miglior organizzazione interna e un 'efficiente amministrazione , meritevoli pertanto di sostegno e allocazione di risorse.

Sulla base di quanto sopra esposto esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Oreste Malatesta- Presidente *Oreste Malatesta*

Dott. Ernesto Carrera- Revisore *Ernesto Carrera*

D.ssa Margherita Spaini- Revisore *Margherita Spaini*