

## VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 17 /2018

In data 26.04.2018 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di

Dott. Oreste Malatesta	Presidente
Dott. Ernesto Carrera	Componente effettivo
Dott. ssa Margherita Spaini	Componente effettivo

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2017-

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in data 23 aprile us, per acquisirne il relativo parere di competenza. Il Collegio rileva di aver comunque ricevuto preliminarmente alla consegna definitiva ampia informativa nonché gli elaborati in bozza e di aver iniziato le analisi propedeutiche all'emissione della propria relazione a partire dal 13 aprile us.

Il Collegio è stato assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio amministrativo dott.ssa Bonanno, dal direttore dott.ssa Pagella e dalla consulente dell'Ente dott.ssa Scandizzo appositamente invitati 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 ultimativo del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante .

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Oreste Malatesta


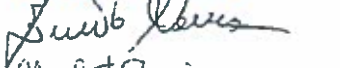
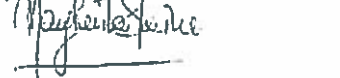
Dott. Ernesto Carrera

Dott. Margherita Spaini

(Presidente)

(Componente)

(Componente)



MUSEI REALI TORINO

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2017

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2107 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto i seguenti documenti:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità della normativa vigente in materia

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale 2017	Variazioni 2017	Previsione definitiva 2017	Somme accertate 2017	Somme accert. Riscosse 2017	Somme accert. da riscuotere 2017	Diff. % accertamenti- previs. definitiva
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
Entrate Correnti - Titolo I	2.342.183,00	830.700,00	3.092.883,00	3.219.086,54	3.219.086,54	0,00	-126.201,54
Entrate capitali - Titolo II	4.000.000,00	120.000,00	4.120.000,00	5.729.800,00	4.210.800,00	1.510.000,00	-1.600.800,00
<b>Totale I</b>	<b>6.342.183,00</b>	<b>950.700,00</b>	<b>7.212.883,00</b>	<b>8.919.886,54</b>	<b>7.429.886,54</b>	<b>1.510.000,00</b>	<b>-1.727.001,54</b>
Gestioni speciali - Titolo III	0,00		0,00	0,00	0,00	0	0
Partite Circa - Titolo IV	1.257.437,00	70.000,00	1.322.437,00	1.046.124,00	1.018.828,34	27295,66	276313
<b>Totale Entrate</b>	<b>7.514.622,00</b>		<b>8.535.322,00</b>	<b>9.986.010,54</b>	<b>8.448.714,88</b>	<b>1.537.295,66</b>	<b>-1.450.688,54</b>
Avorzo amministrazione utilizzata			1.586.350,00				
<b>Totale Generale</b>	<b>7.514.622,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.121.672,00</b>	<b>9.986.010,54</b>	<b>8.448.714,88</b>		
DISAVANZO DI COMPETENZA ...							
<b>Totale a paraggio</b>	<b>7.514.622,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.121.672,00</b>	<b>9.986.010,54</b>	<b>8.448.714,88</b>		

**QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE**

Entrate	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti Titolo I	0,00	3.219.086,54	3.324.187,97	105.301,43	4.758.961,86	4.653.660,43	1,48
Entrate conto capitale Titolo II	1.510.000,00	5.720.800,00	4.210.800,00		4.437.005,67	4.437.005,67	0,78
Totale I	1.510.000,00	8.939.886,54	7.535.187,97	105.301,43	9.195.967,53	9.090.666,10	2,25
Gestioni speciali Titolo III		0,00	0,00				
Partite Giro Titolo IV	27.295,64	1.046.124,00	1.042.578,38	23.750,04	473.648,90	449.898,86	0,45
Totale Entrate	1.537.295,64	9.986.010,54	8.577.766,35	129.051,47	9.669.616,43	9.540.564,96	2,71
Aванza amministrazione utilizzata							
Totale Generale	1.537.295,64	9.986.010,54	8.577.766,35	129.051,47	9.669.616,43	9.540.564,96	
DISAVANZO DI COMPETENZA ---							
Totale a paraggio		9.986.010,54	8.577.766,35		9.669.616,43	9.540.564,96	

Spesa	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Udite correnti Titolo I	634.254,51	1.128.185,11	1.978.349,19	1.492.448,27	1.761.010,13	2.268.561,06	1,20
Udite conto capitale Titolo II	3.357.757,04	5.728.664,94	3.906.388,55	1.254.173,12	1.792.625,51	518.452,39	0,34
Totale I	3.992.011,55	6.856.850,05	5.884.737,74	2.746.621,39	3.553.635,64	2.807.014,25	1,55
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00					
Partite Giro Titolo IV	146,40	1.046.124,00	1.047.275,16	1.297,56	473.648,90	472.331,34	0,45
Totale Spese	3.992.157,95	7.902.974,05	6.932.012,90	2.747.918,95	4.027.284,54	3.279.345,59	2,08
Aванza di gestione		582.836,47	445.751,45				
Totale Generale		7.986.010,54	6.932.012,90		4.027.284,54	3.279.345,59	

**Situazione di equilibrio dati di cassa**

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)		2017
Descrizione	Importo	
Saldo cassa iniziale	6.261.199,37	
Riscossioni	8.577.766,35	
Pagamenti	8.132.012,90	
Saldo finale di cassa	6.706.952,82	

Il Rendiconto generale 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 582.836,47, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	9.986.010,54
TOTALE USCITE IMPEGNATE	9.403.174,07
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	582.836,47

#### ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

##### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI 2016	ACCERTAMENTI 2017
<b>Entrate</b>			
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	3.032.089,14	1.270.542,00
<i>Altre Entrate</i>	Euro	1.726.872,72	1.948.544,54
<b>Totale Entrate</b>		4.758.961,86	3.219.086,54

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 1.270.542,00. riguardano:

- per euro 1.146.697,49 trasferimenti dal MIBACT per il funzionamento;
- per euro 123.844,51 trasferimento dal MIBACT per il personale ;

Le Altre entrate pari ad euro 1.948.544,54 riguardano:

- per euro 1.919.781,22 proventi per la prestazione di servizi;
- per euro 28.763,32 poste correttive e compensative di uscite correnti;

##### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI 2016	ACCERTAMENTI 2017
<b>Entrate</b>			
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	4.437.005,67	5.720.800,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro		
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>		4.437.005,67	5.720.800,00

Le citate entrate riguardano:

- per euro 5.700.800,00 trasferimenti dal MIBACT
- per euro 20.000,00 contributo della Regione Piemonte

## SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>2016</i>	<i>2017</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	<i>3.407.899,11</i>	<i>2.337.584,45</i>
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	<i>353.111,02</i>	<i>790.800,66</i>
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<i>Euro</i>	<b><i>3.761.010,13</i></b>	<b><i>3.128.385,11</i></b>

Le spese di Funzionamento sono relative:

- per euro **27.501,80** agli organi istituzionali;
- per euro **130.384,90** al personale in servizio ;
- per euro **2.179.697,75** all'acquisto di beni di consumo e servizi;

Le spese per interventi diversi sono relative:

- per euro **360.000,00** al Trasferimento del 20% proventi biglietteria al MIBACT;
- per euro **1.779,64** ad oneri finanziari
- per euro **79.021,02** ad oneri tributari
- per euro **350.000,00** a poste correttive e compensative di entrate

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 5.228.664,96 sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Titolo II Uscite</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>
<i>Investimenti</i>	<i>Euro</i>	<i>1.792.625,51</i>	<i>5.228.664,96</i>
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>		<b><i>1.792.625,51</i></b>	<b><i>5.228.664,96</i></b>

Le spese in conto capitale riguardano:

- manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali per € 3.074.711,8
- allestimenti museali per € 949.798,18
- indagini preliminari e spese di progettazione per € 568.974,57
- adeguamenti per la sicurezza (ex L.626/94 e 81/08) per € 83.966,50
- impianti e attrezzature (impianti) per € 198.859,86
- mobili e arredi (Mobili e arredi per ufficio) per € 74.066,77
- attrezzature informatiche (Hardware n.a.c.) per € 119.112,91
- dotazione bibliografica (materiale bibliografico) per € 8.000,00
- acquisto software per € 48.345,18
- manutenzioni straordinarie di impianti e attrezzature (impianti) per € 47.727,16
- manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale per € 55.101,95

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.046.124,00 ed hanno 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 amministrative al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo economale non è mai stato istituito.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 4.252.090,53

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			6.261.199,37
RISCOSSIONI	129.051,47	8.448.714,88	8.577.766,35
PAGAMENTI	2.608.331,29	5.523.681,61	8.132.012,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			6.706.952,82
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI		1.537.295,66	1.537.295,66
RESIDUI PASSIVI	112.665,49	3.879.492,46	3.992.157,95
Avanzo al 31 dicembre 2017			4.252.090,53

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2017, che ammonta ad euro 6.706.952,82.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	3.642.331,89
Avanzo di competenza	582.836,47
Radiazione Residui attivi	
Radiazioni Residui passivi	26.922,17
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>4.252.090,53</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano così determinati:

**RESIDUI ATTIVI**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora essere in	% da riscuotere	Residui attivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
129.051,47	129.051,47	0,00			0	1.537.295,66	1.537.295,66

**RESIDUI PASSIVI**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora essere in	% da pagare	Residui passivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
2.747.918,95	2.608.331,29	139.587,66	26.922,17	112.665,49	4,1	3.879.492,46	3.992.157,95

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2016		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) Immobilizzazioni:		507.531,38		0
Immobilizzazioni Immateriali	340.678,18			
Immobilizzazioni Materiali	166.853,20			
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		6.390.250,84		8.244.248,48
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	129.051,47		1.537.295,66	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	6.261.199,37		6.706.952,82	
D - Ratei e Risconti:		0		0
Ratei e risconti				
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>6.897.782,22</b>		<b>8.244.248,48</b>



<b>PASSIVITA'</b>				
<b>A -Patrimonio netto</b>		<b>5.374.663,90</b>		<b>4.252.090,53</b>
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. prec	0,00		5.374.663,90	
risultato economico dell'esercizio	5.374.663,90		-1.122.573,37	
<b>B) - Contributi in conto capitale</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
<b>E) - Residui passivi (Debiti)</b>		<b>1.523.118,32</b>		<b>3.992.157,95</b>
F) - Ratei e risconti		0		0
Ratei e risconti				
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>6.897.782,22</b>		<b>8.244.248,48</b>

Il patrimonio netto, di euro 4.252.090,53, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2017, di euro 1.122.573,37. Tale risultato economico negativo deriva dallo stralcio delle immobilizzazioni materiali ed immateriali inserite nel 2016 nello Stato Patrimoniale prima dei chiarimenti ministeriali.

Infatti, in merito alla rappresentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali nello stato patrimoniale, così come riportato nella nota integrativa, l'Ente ha preso atto dei chiarimenti contenuti nella nota di approfondimento emanata dal MEF-RGS- Prot. 117681 del 31/05/2017. In particolare la nota illustra i principi relativi alla gestione del patrimonio anche sotto il profilo di allocazione delle relative poste nei prospetti di bilancio. E' stato precisato che le immobilizzazioni, essendo i beni di proprietà demaniale, non vanno inserite nello stato patrimoniale e di conseguenza non si possono ammortizzare neanche le spese di manutenzione straordinaria, che vanno pertanto imputate a conto economico. Dunque, in conseguenza di quanto riportato, l'Ente ha proceduto alla riallocazione delle poste patrimoniali dell'anno 2016.

La verifica degli altri elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

Crediti

E' stata verificata la sostanziale corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento,

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### Debiti

E' stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale corrispondano ai residui passivi.

### CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2017	2016
A) Valore della produzione	8.939.886,54	9.195.967,53
B) Costi della produzione	8.278.029,05	3.821.303,63
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	661.857,49	5.374.663,90
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	-1.705.409,84	
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-1.043.552,35	5.374.663,90
Imposte dell'esercizio	79.021,02	
Avanzo/Disavanzo Economico	-1.122.573,37	5.374.663,90

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione economica. Esso comprende gli accertamenti e impegni del conto di bilancio.

Il risultato negativo è influenzato dalla voce oneri e proventi straordinari che contiene la sopravvenienza passiva derivante dall'operazione di rettifica operata sullo stato patrimoniale relativamente alla diversa riclassificazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali dell'anno 2016.

### ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice) .

Inoltre, il Collegio dà atto che:

è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso

nell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori della tesoreria, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Oreste Malatesta

Dott. Ernesto Carrera

Dott. Margherita Spaini

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

