



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESI

VERBALE N. 9/2020

Il giorno 18 del mese di dicembre 2020, alle ore 9:00, presso la sede della Galleria Borghese, si è riunito il Collegio dei Revisori per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2021.

Sono presenti:

- la dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli – Presidente
- la dott.ssa Franca Brusco – Componente
- il dr. Marco Coletta - Componente

Assiste alla riunione la dott.ssa Cinzia Guglielmi.

Il Bilancio di previsione dell'anno 2021, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con e-mail del 4 dicembre 2020 ed integrata con mail del 17 dicembre 2020, per acquisirne il relativo parere di competenza in aderenza a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa quindi all'esame del sopra citato documento, la cui approvazione è iscritta all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2020. Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la Relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021 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, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle Finanze.

La riunione termina alle ore 13:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti.

Letto approvato e sottoscritto

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli

Maria Teresa Mazzitelli

Dott.ssa Franca Brusco

Franca Brusco

Dott. Marco Coletta

Marco Coletta



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza.

Gli elaborati sono stati trasmessi al Collegio dei revisori con e-mail del 4 dicembre 2020 ed integrata con mail del 17 dicembre 2020.

I documenti trasmessi sono:

- Relazione programmatica e nota tecnica al Preventivo Finanziario 2021
- Preventivo finanziario decisionale.
- Preventivo finanziario gestionale.
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.
- Conto Economico.
- Bilancio pluriennale.
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione
- Tabella di riclassificazione per Missioni e Programmi.

Il bilancio è stato redatto in conformità a quanto previsto dal D.P.R. n. 240/2003 e dal D.P.R. n. 97/2003. I documenti di bilancio preventivo gestionale e decisionale 2021 sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dal D.P.R. n. 97/2003, integrati in conformità a quanto disposto dal D.P.R. n. 132/2013 recante il regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato. Il bilancio di previsione 2021 è messo a confronto con le previsioni di entrata e di spesa, per competenza e per cassa, relative all'esercizio 2020 alla data del 27 novembre.

ESAME DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Si riportano di seguito le previsioni di competenza, raffrontate con quelle finali dell'esercizio precedente, che tengono conto delle variazioni adottate nel corso dell'anno 2020.

Come descritto nella Relazione programmatica e nota tecnica al Preventivo Finanziario 2021, con riguardo all'anno 2021, l'Amministrazione ha previsto una riduzione dell'attività come conseguenza dell'emergenza sanitaria da Covid19 anche per l'esercizio 2021.

La riduzione nell'affluenza dei visitatori e le misure generali adottate in materia di personale, come il ricorso alla modalità di lavoro in forma agile, hanno prodotto e produrranno anche nel 2021 una riduzione delle spese di gestione correlate.

Il Bilancio di Previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di Bilancio e di seguito si riporta una tabella in cui si dà evidenza dell'utilizzo dell'Avanzo a copertura delle spese correnti e capitale che non trovano copertura dall'entrate dell'anno, precisando che per quanto attiene alle uscite parte capitale le risorse finanziarie trovano origine in atti formali perfezionatesi negli anni precedenti e accantonate nell'avanzo vincolato.



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESI

	Correnti	Capitale	Partite di Giro	TOTALI
Entrate correnti - Titolo I	4.552.371,96	0,00	952.500,00	5.504.871,96
Uscite correnti - Titolo I	(6.416.831,27)	(6.612.993,04)	(952.500,00)	(13.982.324,31)
Differenza	(1.864.459,31)	(6.612.993,04)	0,00	(8.477.452,35)
Utilizzo Avanzo Libero presunto al 31/12/2020	1.864.459,31	489.128,66		2.353.587,97
Utilizzo Avanzo Vincolato presunto al 31/12/2020		6.123.864,38		6.123.864,38
Totale utilizzo Avanzo di Amministrazione Presunto	1.864.459,31	6.612.993,04	0,00	8.477.452,35

Dalla tabella emerge che le previsioni per il 2021 espongono un disavanzo di gestione di Euro **8.477.452,35** quale differenza tra il totale delle entrate per euro 5.504.871,96 e il totale delle spese per euro 13.982.324,31 coperto utilizzando interamente il presunto avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad euro **8.477.452,35**, di cui per euro 2.353.587,97 per avanzo libero e euro 6.123.864,38 per la parte vincolata. Si precisa che l'avanzo libero trae origine per euro 1.166.044,00 da quanto erogato a favore del Museo dal Mibact a titolo di ristoro per mancati introiti connessi alla chiusura dovuta all'emergenza COVID-19 per il periodo giugno-settembre 2020. Dette somme sono state incassate dal Museo in data 12 novembre 2020. La differenza di euro 1.187.543,97 è relativa alla parte residua dell'avanzo libero presunto al 31 dicembre 2020. Le somme relative all'avanzo trovano riscontro nelle disponibilità di cassa detenute presso la Tesoreria.

È utile ricordare per quanto sopra ricostruito che per assicurare l'equilibrio del bilancio il principio contabile della prudenza prevede che le previsioni delle spese devono essere *"limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste"*. In ossequio a detto principio e in coerenza con la normativa contabile vigente, il Collegio fa presente che l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato nei limiti di quanto effettivamente realizzato, nella misura risultante dal consuntivo approvato.

Gli stanziamenti di spesa previsti per il 2021 in termini di competenza divergono da quelli di cassa e sono di importo inferiore in relazione alla previsione dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti oltre che dal 2020 che si prevede di pagare nel 2021.

Si precisa inoltre che il fondo di riserva risulta costituito nei limiti previsti dall'art. 5 del D.P.R. n. 240/2003 ed è pari a Euro 70.000.

ANALISI DELLE ENTRATE

Il Collegio evidenzia che le entrate presunte risentono in modo sostanziale dell'emergenza Covid 19 che ha visto la chiusura dei Musei a partire dall'8 marzo al 18 maggio e dal 6 novembre 2020 al 15 gennaio 2021, per quanto al momento noto. Per l'anno 2021 si presume che l'attività riprenderà in misura tuttavia contenuta rispetto all'anno 2019 con un'affluenza pertanto ridotta. Sul punto si rinvia alla Relazione Programmatica del Direttore nella sezione relativa all'entrate presunte di cui al paragrafo 1.3.2. Ciò pertanto si riflette nei valori previsti in entrata per come di seguito illustrati.

La previsione delle entrate **Trasferimenti correnti da parte del MIBACT** è pari a euro

Pagina 3 di 6



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESI

2.042.121,96 ed è composta da:

- euro 2.000.000 relativi al ristoro dei fondi a seguito dell'emergenza COVID come da nota della Direzione Generale Musei n. 15314 del 18 novembre 2020 acquisita agli atti con protocollo n. 3124 del 16 novembre 2020;
- euro 42.121,96 dati da Euro 30.000 come trasferimento fondi per acquisto dei buoni pasto per il personale e da Euro 12.121,96 per trasferimento fondi da destinare a servizi in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

La previsione delle **entrate proprie** (biglietti) è stata stimata per l'esercizio 2021 pari a euro 2.300.000, che si presume di realizzare quindi per un ammontare superiore a quanto incassato nel corso del 2020 che è pari a euro 1.721.908.

Tenuto conto che il Museo si finanzia normalmente quasi esclusivamente con entrate dalla vendita dei biglietti, come emerge dalla relazione programmatica del direttore, la perdita di incasso del 2021 rispetto all'anno 2019 (considerato come anno di riferimento, in quanto ultimo anno di ordinaria attività), è pari al 65%; prudenzialmente in bilancio si presume l'importo sopra richiamato calcolato in Euro 2.300.000.

Capitolo	Descrizione	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Pre-consuntivo 2020	Previsione 2021
1.3.1.003	Proventi dalla vendita di biglietti	6.765.133,50	6.645.780,50	1.721.908	2.300.000

Si rileva che il totale della previsione comprende ulteriori entrate derivanti dalla concessione di beni e di servizi in gestione diretta per euro 60.000 derivanti prevalentemente da canoni per le concessioni attive di servizi di gestione che anche in questo caso registrano un forte calo rispetto all'esercizio preso a riferimento ossia 2019 e pari ad una diminuzione presunta del 76%.

La **previsione delle entrate proventi da concessione su beni** è pari a 150.000. Tale somma è da riferirsi quasi completamente agli incassi per gestione indiretta derivanti da canoni e royalties per le concessioni attive di servizi di accoglienza e assistenza culturale, quali bookshop, guardaroba, ecc.

Non sono previste entrate **di parte capitale**.

ANALISI DELLE USCITE

Il Collegio in merito a questa tipologia di spese rileva innanzitutto che l'Ente ha previsto un importo pari ad Euro 3.493.050,30 quali spese di funzionamento necessarie nonché un importo pari ad Euro 2.853.780,97 riferito agli interventi finalizzati all'attività istituzionale. Entrambe le categorie di spese sono state quantificate sulla base dello stimato ridimensionamento dell'operatività del Museo per come illustrato nella Relazione del Direttore.

Nel dettaglio, per quanto riguarda detta previsione, si evidenzia di seguito quanto riscontrato ed analizzato per le categorie dei titoli di spesa.

Per quanto riguarda il **Titolo I** riferito alle spese correnti che ammontano a euro 6.416.831,27 in termini di competenza si rilevano quelle di:

- **Funzionamento** pari a **Euro 3.493.050,30** e riguardanti tra gli altri: le uscite per gli organi dell'Ente per Euro 38.000,00 per l'anno 2021; per Oneri per il personale in attività di servizio per

W

10
E



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESE

euro 32.000,00 – acquisto di beni di consumo e servizi per Euro 3.423.050,30 prevalentemente composte da manutenzioni ordinarie e riparazioni impianti e macchinari (Euro 300.730,00), Manutenzione ordinaria immobili (euro 43.920,00) da utenze (euro 193.000,00) da servizi di sorveglianza custodia e accoglienza (euro 2.235.410,30) e da servizi di pulizia degli spazi museali (euro 190.000,00), Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software di (euro 75.000,00), Premi di assicurazione (euro 65.000,00);

• **Interventi diversi** la cui previsione in termini di competenza ammonta a **euro 2.853.780,97**, comprendente le previsioni per le spese per:

- a) prestazioni istituzionali pari a euro 2.254.456,44;
- b) trasferimenti passivi la cui previsione è pari a euro 515.274,53 – di cui l'importo prevalente (euro 460.000,00) è costituito dal fondo da destinare al Riequilibrio finanziario, calcolato nella misura del 20% sugli introiti previsti per vendita biglietti nel corso dell'anno 2021;
- c) Oneri finanziari la cui previsione è pari euro 500,00 per commissioni bancarie;
- d) oneri tributari la cui previsione è pari a euro 33.550,00 rappresentata dalla tassa sui rifiuti solidi per Euro 23.000,00 e dall'IRAP per euro 10.550,00;
- e) Fondo di Riserva la cui previsione è pari ad euro 70.000,00, calcolato nella misura dell'1,1% sulle spese correnti al netto del fondo di riserva pari ad euro 6.346.831,27

Per quanto riguarda il **Titolo II**, riferito alle **spese in conto capitale** che ammontano a euro **6.612.993,04** per le previsioni di competenza si riferiscono essenzialmente a quelle previste per:

- a) investimenti per recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria dei beni immobili e allestimenti museali per euro 3.299.223,00;
- b) l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche e riguardanti, tra gli altri, l'adeguamento dell'impianto elettrico, idrico, anticendio, sicurezza, la fonia, climatizzazione per Euro 2.369.002,350;
- c) gli incarichi professionali per la realizzazione di investimenti per euro 402.497,69;
- d) investimenti per restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte per euro 355.630,00.

Per quanto riguarda il **Titolo IV** riferito alle **spese a partite di giro** che ammontano ad euro **952.500,00** sono relative al versamento Iva, ritenute erariali e previdenziali e depositi cauzionali.

BILANCIO PLURIENNALE

Nel bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023 sono stati aggiornati gli importi coerentemente a quanto necessario.

CONTO ECONOMICO

Il Preventivo Economico, predisposto ai sensi del D.P.R. n. 97/2003, è stato verificato per quanto attiene le riconciliazioni con il bilancio di previsione finanziaria ed è stato riscontrato che gli oneri dell'esercizio trovano copertura con i proventi dell'esercizio corrente e i proventi sospesi in anni precedenti che nell'esercizio in commento manifestano la corretta competenza economica. Questi ultimi sono riferiti essenzialmente alla parte dei proventi destinati alla copertura degli oneri sostenuti per l'acquisto di beni patrimoniali, ivi inclusi quelli di valore artistico e culturale, che ai sensi della nota MEF RGS Prot. 117681 del 31/5/2017 non possono essere iscritti nell'attivo dello

ke

R
D



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESI

Stato Patrimoniale in quanto l'Ente non può essere titolare di alcun bene.

Il Collegio ha verificato anche la riclassificazione DPCM 12 dicembre 2012 per missione e programmi e non ha riscontrato criticità.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio ricorda che ai sensi della Legge 145/2018 art. 1, comma 804 l'Ente non è soggetto alle norme di contenimento della spesa pertanto nessuna previsione è stata fatta in tal senso. Il Collegio vigilerà in ogni caso in merito al rispetto dei principi di economicità, efficienza e trasparenza anche per il bilancio di previsione 2021.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente, seppur in ritardo rispetto ai termini di legge;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere ragionevolmente attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi coerenti e congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021.

Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli – Presidente

dott.ssa Franca Brusco – Componente

dr. Marco Coletta – Componente