COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6/2024

Il giorno 6 giugno 2024 in Roma, alle ore 10:00, presso la sede della Galleria Borghese, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

- la dott.ssa Fernanda Ballardin – Presidente (presente in sede)
- dott.ssa Paola Passarelli – componente del Collegio (presente in videoconferenza)
- il dr. Marco Coletta – componente del Collegio (presente in sede)

Il Collegio dei Revisori procede con l'analisi della documentazione relativa alla prima variazione di Bilancio di Previsione 2024 del Museo Galleria Borghese.

1. Parere sullo schema della prima variazione di bilancio 2024

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 240/2003, procede all'esame dello schema della prima variazione di bilancio, trasmesso via mail in data 5 giugno 2024 e che verrà successivamente sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, già convocato in data 18 giugno 2024. Il Collegio preliminarmente rileva:

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 ottobre 2023 ed è stato approvato con decreto n. 4 del 8 gennaio 2024 della Direzione Generale Musei;
- che il rendiconto dell'anno 2023 è stato approvato dal Collegio dei Revisori nella seduta del 15 marzo 2024 con verbale n. 3; che è stato successivamente approvato nella seduta del 28 marzo dal Consiglio di Amministrazione; che il Ministero dell'economia e delle finanze ha comunicato il proprio parere favorevole il 28 maggio 2024, con nota n. 150828, con osservazioni e richieste di chiarimenti;
- si propone di apportare le variazioni al bilancio per le motivazioni di seguito specificate:
    - risulta necessario regolarizzare le scritture contabili relative ai trasferimenti ricevuti nel corso della gestione dell'anno corrente, anche relativamente ai contributi da importanti *fee* per prestito opere e da privati finalizzati alle attività istituzionali del Museo in merito a ricerca e studio e la necessità di iscrivere in uscita pari importi nei relativi capitoli di competenza;

- sono sopravvenute nuove esigenze rappresentate dai Rup per integrazione di progetti già avviati nel corso dell'anno.

Il Collegio procede nell'analisi della documentazione che compone il fascicolo, con particolare riferimento a:

- elenco delle Variazioni in Entrata;
- gestionale Variazione Entrate;
- elenco delle Variazioni in Uscita;
- gestionale Variazione Uscite.

Le variazioni si sono rese necessarie per adeguare le attuali dotazioni di taluni capitoli di entrata e di spesa alle mutate esigenze di gestione, generate dall'introito dei contributi da PNRR.
Le variazioni, per quanto attiene all'aspetto finanziario, **prevedono maggiori entrate per euro 784.885,95 e maggiori uscite per euro 3.631.100,40.**

Il Collegio dei Revisori procede all'esame delle variazioni proposte e dei relativi documenti a supporto delle variazioni di seguito riepilogate. Per il dettaglio delle voci e delle motivazioni a supporto, si rinvia alla relazione del Direttore.
Le variazioni sopraindicate modificano il Bilancio di Previsione 2024 nelle sue risultanze complessive nel modo seguente:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		*Prev.Comp. 2024 consolidata*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Prev.Comp. 2024 aggiornata*	*Prev.Cassa 2024 aggiornata*
Entrate correnti - Titolo I	Euro	*6.901.924,52*	*1.082.388,97*	*0,00*	*7.984.313,49*	*8.712.650,07*
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	*4.654.289,83*	*173.875,50*	*471.378,52*	*4.356.786,81*	*6.496.876,61*
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*1.015.500,00*	*0,00*	*0,00*	*1.015.500,00*	*1.015.500,00*
Totale Entrate	Euro	**12.571.714,35**	**1.256.264,47**	**471.378,52**	**13.356.600,30**	**16.225.026,68**
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	*7.371.932,54*	*2.846.214,45*	*0,00*	*10.218.146,99*	*16.424.961,09*
Totale Generale	**Euro**	**19.943.646,89**	**3.631.100,40**	**0,00**	**23.574.747,29**	**32.649.987,77**

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		*Prev.Comp. 2024 consolidata*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Prev.Comp. 2024 aggiornata*	*Prev.Cassa 2024 aggiornata*
Uscite correnti - Titolo I	Euro	*7.883.720,00*	*2.685.467,42*	*0,00*	*10.569.187,42*	*15.617.950,53*
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	*11.044.426,89*	*1.712.635,43*	*767.002,45*	*11.990.059,87*	*15.812.677,41*
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*1.015.500,00*	*0,00*	*0,00*	*1.015.500,00*	*1.219.359,83*
Totale Uscite	Euro	**19.943.646,89**	**4.398.102,85**	**767.002,45**	**23.574.747,29**	**32.649.987,77**
Entrate non impiegate	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Generale	**Euro**	**19.943.646,89**	**3.631.100,40**	**0,00**	**23.574.747,29**	**32.649.987,77**

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio Bilancio, nella persona del Dott.ssa Cinzia Guglielmi, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, alla suindicata proposta di variazione, redige la relazione relativa alla variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio evidenzia che le voci di variazioni di bilancio più significative risultano essere correlate a fondi europei PNRR.

Il Collegio dà atto di aver regolarmente verificato nel corso dell'anno 2024 i pagamenti e la tempestività con cadenza trimestrale, pubblicata sul sito istituzionale nella sezione Amministrazione trasparenza.

Di seguito si riportano i valori relativi aggiornati alla data del 31 maggio 2024:

Gennaio 2024	-7,89
Febbraio 2024	-17,35
Marzo 2024	-13,41
Aprile 2024	-21,54
Maggio 2024	-14,34
TOTALE MEDIA	**- 15,41**

Tabella 1 Indice di tempestività dei pagamenti:

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Fernanda Ballardin – Presidente

Dott.ssa Paola Passarelli – componente del Collegio

Dott. Marco Coletta – componente del Collegio

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1

al Bilancio di Previsione anno 2024

Con mail del 5 giugno 2024 è stata trasmessa la proposta di variazione n.1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza.

La proposta di variazione risulta essere adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione **prevede maggiori entrate per euro 784.885,95 e maggiori uscite per euro 3.631.100,40.**

Le variazioni nelle entrate in conto capitale, così come nelle uscite in conto capitale, risultano essere elencate e dettagliate nella relazione acquisita agli atti dal Collegio e redatta dalla Direttrice Prof.ssa Francesca Cappelletti, a cui si rimanda.

In particolare, si è resa necessaria tale variazione:

considerato necessario regolarizzare le scritture contabili relative ai trasferimenti ricevuti nel corso della gestione dell'anno corrente, anche relativamente ai contributi da importanti fee per prestito opere e da privati finalizzati alle attività istituzionali del Museo in merito a ricerca e studio e la necessità di iscrivere in uscita pari importi nei relativi capitoli di competenza;

considerato che sono sopravvenute nuove esigenze rappresentate dai Rup per integrazione di progetti già avviati nel corso dell'anno;

considerato necessario procedere con l'assestamento delle somme vincolate in sede di consuntivo rispetto a quanto iscritto in bilancio di previsione 2024;

nelle more della conclusione dell'iter per l'approvazione definitiva da parte della Dg Musei previo parere della DG bilancio;

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		*Prev.Comp. 2024 consolidata*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Prev.Comp. 2024 aggiornata*	*Prev.Cassa 2024 aggiornata*
Entrate correnti - Titolo I	Euro	*6.901.924,52*	*1.082.388,97*	*0,00*	*7.984.313,49*	*8.712.650,07*
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	*4.654.289,83*	*173.875,50*	*471.378,52*	*4.356.786,81*	*6.496.876,61*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*1.015.500,00*	*0,00*	*0,00*	*1.015.500,00*	*1.015.500,00*
Totale Entrate	Euro	**12.571.714,35**	**1.256.264,47**	**471.378,52**	**13.356.600,30**	**16.225.026,68**
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	*7.371.932,54*	*2.846.214,45*	*0,00*	*10.218.146,99*	*16.424.961,09*
Totale Generale	**Euro**	**19.943.646,89**	**3.631.100,40**	**0,00**	**23.574.747,29**	**32.649.987,77**

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		*Prev.Comp. 2024 consolidata*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Prev.Comp. 2024 aggiornata*	*Prev.Cassa 2024 aggiornata*
Uscite correnti - Titolo I	Euro	*7.883.720,00*	*2.685.467,42*	*0,00*	*10.569.187,42*	*15.617.950,53*
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	*11.044.426,89*	*1.712.635,43*	*767.002,45*	*11.990.059,87*	*15.812.677,41*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*1.015.500,00*	*0,00*	*0,00*	*1.015.500,00*	*1.219.359,83*
Totale Uscite	Euro	**19.943.646,89**	**4.398.102,85**	**767.002,45**	**23.574.747,29**	**32.649.987,77**
Entrate non impiegate	Euro	*0,00*	*0,00*	*990,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Generale	**Euro**	**19.943.646,89**	**3.631.100,40**	**0,00**	**23.574.747,29**	**32.649.987,77**

In sede di I variazione di bilancio, a copertura delle maggiori spese per euro 2.846.214,45 è stata utilizzata una quota di avanzo libero per euro 1.278.683,64; sono state altresì svincolate somme inizialmente inserite nell'avanzo vincolato per un importo totale di euro 464.427,39, ma che non saranno più utilizzate per le finalità inizialmente previste, in ogni caso non derivanti da norme di legge per le quali si era apposto il vincolo.

Sono state inoltre utilizzate somme vincolate per un importo di euro 1.103.103,42 e sono state destinate alla realizzazione degli stessi progetti oggetto di vincolo derivante da norme di legge.

Restano vincolate le somme di seguito indicate, come da richiesta della DG bilancio con nota prot. n. 14197 del 27 luglio 2023, in sede di consuntivo 2022:

- euro 41.434,20 – "*economie generatesi dalla cancellazione di residui passivi formatisi nel 2016 derivanti dalla ex Soprintendenza speciale per il patrimonio storico artistico ed etnoantropologico e per il polo museale della città di Roma*";
- euro 4.411,69 – trasferimento per "*fornitura dei buoni pasto*".

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine:

- all'approvazione della proposta di I Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Fernanda Ballardin – Presidente

Dott.ssa Paola Passarelli – componente del Collegio

Dott. Marco Coletta – componente del Collegio