



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

VERBALE N. 11/2018

Il giorno 14 (quattordici) del mese di dicembre 2018 in Roma, alle ore 9:30, presso la sede del Ministero dell'Economia e delle Finanze negli uffici del Presidente del Collegio dei Revisori della Galleria Borghese, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

- Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli
- Dott. Paolo Palombelli sindaco effettivo;
- Dott.ssa Franca Brusco sindaco effettivo.

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ufficialmente al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori tramite e-mail del 7/12/2018, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio, nelle persone di Franca Brusco e Paolo Palombelli, aveva già esaminato una prima bozza del bilancio e la relativa documentazione presso la sede della Galleria in data 4 dicembre u.s. con il supporto della dott.ssa Cinzia Guglielmi, suggerendo alcune modifiche recepite nella redazione della versione definitiva trasmessa ieri.

Il Collegio passa quindi all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2019 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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti.

La riunione termina alle ore 13:00

Letto approvato e sottoscritto

dr.ssa Maria Teresa Mazzitelli – Presidente

dr.ssa Franca Brusco – Componente

dott. Paolo Palombelli – Componente



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 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 messaggio di posta elettronica il 7 dicembre 2018. I documenti trasmessi sono:

- Relazione programmatica e nota tecnica al Preventivo Finanziario 2019
- Preventivo finanziario decisionale.
- Preventivo finanziario gestionale.
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.
- Preventivo economico.
- Bilancio pluriennale.
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

ESAME DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Il preventivo finanziario decisionale espone i seguenti dati di sintesi:

L'avanzo di amministrazione presunto ammonta a Euro 10.188.154,05

Il Fondo di Cassa Iniziale Presunto è pari a Euro 11.925.508,47

ENTRATE

Titoli	Esercizio finanziario 2019	
	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Titolo I – Entrate correnti	7.130.210,00	7.338.167,67
Titolo II – Entrate in Conto capitale	2.721.100,00	2.721.100,00
Titolo III – Entrate Gestioni speciali		-
Titolo IV – Entrate partite di giro	620.000,00	620.000,00
Totale entrate	10.471.310,00	10.679.767,67
Utilizzo avanzo di amministrazione	7.873.369,60	
Utilizzo Fondo di Cassa Presunto		9.610.724,02
Totale GENERALE	18.344.679,60	20.290.491,69

USCITE

Titoli	Esercizio finanziario 2018	
	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Titolo I – Uscite correnti	7.621.876,97	8.974.507,51
Titolo II – Uscite in Conto capitale	10.102.802,63	10.695.234,18
Titolo III – Uscite Gestioni speciali	-	-



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Titolo IV – Uscite partite di giro	620.000,00	620.750,00
Totale	18.344.679,60	20.290.491,69

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio. Da quanto emerge dalle sopra riportate tabelle l'ammontare delle spese è maggiore rispetto alle entrate previste e la parte eccedente è coperta dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018, che incorpora anche quanto residua dell'avanzo approvato in sede di consuntivo 2017. L'Ente nelle previsioni proposte ha infatti coperto le maggiori spese facendo riferimento ed affidamento alla sola quota parte di avanzo consolidato, stante che a fronte dell'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2018 di Euro 10.188.154,05 intende utilizzarne un importo pari a Euro 7.873.369,60.

A tal fine, è utile ricordare 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, in sede di previsione risulta utilizzato nel bilancio 2019 la sola parte dell'avanzo che è già stata oggetto di approvazione in sede di consuntivo 2017. La restante parte potrà eventualmente essere utilizzata a copertura di ulteriori spese solo a consuntivo 2018 approvato in modo che vi sia certezza sulle risorse effettivamente disponibili e sarà oggetto di eventuale preventiva variazione di bilancio.

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 2019 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 2019 è messo a confronto con le previsioni di entrata e di spesa, per competenza e per cassa, relative all'esercizio 2018.

La previsione totale di entrata, come già detto, pareggia con la previsione di uscita per effetto dell'utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione per la competenza e per l'utilizzo del Fondo di cassa iniziale presunto per quanto riguarda la cassa; le entrate e le uscite per partite di giro concordano.

Gli stanziamenti di spesa previsti in termini di competenza divergono da quelli di cassa e sono di importo inferiore in relazione alla previsione dei residui passivi provenienti dall'esercizio 2018 che si prevede di pagare nel 2019. Il fondo di riserva risulta costituito nei limiti previsti dall'art. 5 del D.P.R. n. 240/2003 ed è pari a Euro 72.000.

Analisi delle Entrate

La **previsione delle entrate** proprie (biglietti) si attesta, per l'esercizio 2019, a Euro 6.500.000,00, leggermente inferiore a quanto si presume di realizzare al 31/12/2018, come evidenziato nella relazione programmatica del Direttore. La previsione appare prudentiale atteso che l'Ente ha stimato l'importo messo in previsione in relazione alle vendite dei biglietti 2018 registrati ad esercizio non ancora chiuso e pertanto in parte stimati, seppur oramai in via residuale, stante la data di redazione del documento in argomento. Il Museo si finanzia pressochè esclusivamente con entrate dalla vendita dei biglietti.

Inoltre, il totale della previsione comprende ulteriori entrate derivanti dalla concessione di beni e di servizi in gestione per 630.210,00 euro derivanti prevalentemente da canoni e royalties per le



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

concessioni attive di servizi di accoglienza e assistenza culturale, quali bookshop, caffetteria, guardaroba, ecc.

La **previsione delle entrate di parte capitale**, pari ad Euro 2.721.100,00, riguarda:

Trasferimenti per investimenti dallo Stato per Euro 2.613.800,00 così suddivisi:

- Euro 863.800,00 i fondi cultura – III tranche del finanziamento Legge 208/2015 – art. 1 comma 338;
- Euro 300.000,00 destinati alla realizzazione dell'impianto antincendio al fine del conseguimento del CPI da fondi stanziati con Legge n. 232/16;
- Euro 400.000,00 adeguamento delle aree dell'immobile per permetterne l'uso adeguato ai diversamente abili nonché per risanamento e bonifica per umidità di risalita nelle murature;
- Euro 300.000,00 destinate all'implementazione dell'impianto elettrico;
- Euro 450.000,00 destinati alla bonifica e restauro per l'edificio dell'Uccelliera e terrazze;
- Euro 300.000,00 per revisione globale delle coperture della Galleria.

Trasferimenti per investimenti da altri Enti del settore pubblico e privato per Euro 107.300,00 da parte della Bank of America sul Progetto Raffaello.

Analisi delle uscite

Per quanto riguarda la **previsione delle spese** si evidenzia di seguito quanto riscontrato ed analizzato per titoli.

Per quanto riguarda il **Titolo I** riferito alle spese correnti che ammontano a Euro 7.621.876,97 in termini di competenza si rilevano quelle di:

- **funzionamento** pari a Euro 2.663.769,66 e riguardanti tra gli altri: i servizi di manutenzione immobili, impianti, le utenze, i servizi di pulizia, sorveglianza e sicurezza.
- **Interventi diversi** la cui previsione in termini di competenza ammonta a Euro 4.886.107,31, comprendente le previsioni per le spese per:
 - a) **prestazioni istituzionali** pari a Euro 3.527.469,97 in cui vanno evidenziate quelle relative a manifestazioni culturali, mostre, convegni, ecc., la cui previsione in termini di competenza sono in aumento rispetto alla previsione aggiornata 2018. Ciò, in linea con l'obiettivo strategico indicato nella Relazione programmatica del Direttore sull'implementazione dei sistemi di fruizione dei beni di cui il Museo dispone.
 - b) **trasferimenti passivi** la cui previsione è pari a Euro 1.331.012,34 rappresentata prevalentemente dalla somma determinata nel rispetto del DM 19.10.2015, al fine di prevedere l'uscita per il "*Fondo per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura statale*". Tale fondo è finalizzato al riequilibrio e potenziamento del sistema museale dello Stato ed è determinato in misura pari al 20% degli introiti complessivi annui previsti per la vendita dei biglietti d'ingresso. La relativa previsione di spesa è pari a Euro 1.300.000.

Nell'ambito dei medesimi trasferimenti passivi è stato previsto anche un importo di Euro 24.512,34 a titolo di versamento allo Stato delle somme derivanti dall'attuazione delle misure di contenimento della spesa pubblica nel rispetto della circolare del Mef n. 33 del 20 dicembre 2017 e delle indicazioni positive impartite dal Ministro dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo con nota n. 707 del 17/01/2017 e nota n.1223 del



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

17/05/2017. L'importo calcolato dall'Ente è stato determinato previa individuazione di parametri percentuali applicati sui capitoli di spesa del 2016 interessati dalle normative di riferimento. Il calcolo, pertanto, è stato effettuato solo sulla quota parte dei valori registrati nei capitoli di riferimento e relativa alle spese di funzionamento, tenendo fuori la parte inerente l'attività istituzionale. I parametri percentuali sono stati determinati in base al rapporto esistente tra la fruizione di dette spese da parte del personale, degli spazi destinati alla struttura amministrativa e gestionale del Museo rispetto alla parte fruita, dei medesimi elementi di riferimento, dai visitatori e destinata all'esposizione della collezione.

- c) oneri tributari la cui previsione è pari a Euro 27.125,00 rappresentata dalla tassa sui rifiuti solidi e dall'IRAP.

Per quanto riguarda il **TITOLO II**, riferito alle **spese in conto capitale** che ammontano a Euro 10.102.802,63 in termini di competenza, esse si riferiscono essenzialmente a quelle previste per l'**acquisizione di immobilizzazioni tecniche** e riguardanti, tra gli altri, l'acquisto e messa in funzione degli impianti, incarichi professionali per la realizzazione degli investimenti e il restauro della struttura.

Per quanto riguarda il **TITOLO IV** riferito alle **spese a partite di giro** che ammontano ad Euro 620.000,00 sono relative al versamento Iva e a ritenute erariali e previdenziali.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2019 nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella, per le sole limitazioni applicabili alla Galleria Borghese, le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti, in attuazione delle specifiche misure di contenimento e come nel dettaglio riportato nella *Nota Tecnica al Preventivo Finanziario 2019 -All.2.*

Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 8 comma 3 (spesa per consumi intermedi)	€ 15.084,51

Applicazione D.L. n. 66/2014, conv. L. n. 98/2014	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 60 comma 3 (somme intervenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	€ 9.427,82

Il Collegio reputa opportuno rammentare, a titolo esemplificativo, le principali disposizioni di carattere generale che sono applicabili al Museo, rinviando comunque ai contenuti della citata circolare MEF n. 33 del 2017 ed alle direttive che il MIBACT vorrà dare:

- *enti vigilati dal MIBACT di nuova istituzione o trasformati* - scheda tematica D della circolare MEF RGS n. 26/2016;
- *efficientamento acquisti della P.A.* scheda tematica G.1;
- *armonizzazione dei sistemi contabili ed invio telematico dei bilanci* schede tematiche A e H;
- *piattaforma MEF certificazione dei crediti - monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni* - per gli elementi di maggior dettaglio si rinvia alla circolare MEF/RGS n.



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

27 del 24 novembre 2014 e da ultimo alla circolare n. 15 del 13 aprile 2015, già ricordata nella scheda tematica C della citata circolare n. 32/2015;

- *obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni; indicatori di tempestività dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture* di cui alla scheda tematica C.

Nel bilancio pluriennale per gli anni 2019, 2020 e 2021 sono stati aggiornati gli importi coerentemente a quanto necessario.

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.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente, pur se in ritardo rispetto ai termini di legge, ciò anche a causa del periodo di sospensione che ha interessato la Direzione Generale;
- 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;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori

dr.ssa Maria Teresa Mazzitelli – Presidente

dr.ssa Franca Brusco – Componente

dott. Paolo Palombelli – Componente