



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA
UFFICIO IV

Rif. Prot. Entrata N. 207405

Al Ministero per i beni e le attività culturali
e per il turismo
Direzione generale musei
mbac-dg-mu@mailcert.beniculturali.it

e, p.c. Al Ministero per i beni e le attività
culturali e per il turismo
Direzione generale bilancio
mbac-dg-bi@mailcert.beniculturali.it

Al Presidente del Collegio dei Revisori
dei conti
Dr.ssa Maria Teresa Mazzitelli
Dirigente generale
Ministero dell'economia e delle finanze
Dipartimento della Ragioneria generale
dello Stato
mariateresa.mazzitelli@mef.gov.it

OGGETTO: Galleria Borghese. 1^a variazione al bilancio di previsione 2020.

Si fa riferimento alla mail prot. n. 2808 del 21 ottobre 2020 con la quale l'Istituto in oggetto ha trasmesso il primo provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2020, corredato dal verbale del Consiglio di amministrazione del 19 ottobre 2020 e dal verbale del Collegio dei Revisori (n. 6/2020).

Si rappresenta, in via preliminare, che la Direzione Generale Musei ha approvato il bilancio di previsione 2020 della Galleria Borghese con decreto n. 174 del 10/3/2020 ed il bilancio consuntivo 2019 con decreto n. 647 del 7/10/2020.

Ciò premesso, si evidenzia che nello schema pervenuto di "*Bilancio di previsione DPR 97/2003 - Variazione del 8/9/2020 – Finanziario gestionale Circ. MEF 27/2015 – Esercizio 2020*" i residui presunti di cui al bilancio di previsione 2020 (Delibera CdA del 19/12/2019) sono stati aggiornati con le risultanze del conto consuntivo 2019 (Delibera CdA del

5/5/2020) ed è stata contestualmente adeguata la dotazione di cassa dei corrispondenti capitoli di bilancio.

Dall'adeguamento dei residui risulta un aumento sia di quelli attivi (+1.279.615,19 euro, di cui +398.269,69 euro di parte corrente e +881.345,50 euro in conto capitale) che di quelli passivi (+1.949.411,46 euro, di cui +1.547.142,44 euro di parte corrente, +268.778,69 euro in conto capitale e +133.520,33 euro per partite di giro).

Galleria Borghese	Bilancio di previsione 2020			variazione residui + variazione cp/cs			bilancio assestato con prime variazioni		
	Residui iniziali presunti	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	Residui riaccertati	Competenza	Cassa
ENTRATE									
Entrate correnti	252.733,94	7.250.210,00	7.502.943,94	398.269,69	0,00	398.269,69	651.003,63	7.250.210,00	7.901.213,63
Entrate in conto capitale	558.000,00	700.000,00	1.258.000,00	881.345,50	0,00	881.345,50	1.439.345,50	700.000,00	2.139.345,50
Entrate per partite di giro	0,00	649.000,00	649.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	649.000,00	649.000,00
Totale entrate	810.733,94	8.599.210,00	9.409.943,94	1.279.615,19	0,00	1.279.615,19	2.090.349,13	8.599.210,00	10.689.559,13
Utilizzo avanzo di amministrazione		10.255.732,08			0,00			10.255.732,08	
Utilizzo fondo iniziale di cassa			14.465.906,49			669.826,27			15.135.732,76
Totale a pareggio	810.733,94	18.854.942,08	23.875.850,43	1.279.615,19	0,00	1.949.441,46	2.090.349,13	18.854.942,08	25.825.291,89
USCITE									
Uscite correnti	1.991.827,06	6.534.210,00	8.526.037,06	1.547.142,44	-50.000,00	1.497.142,44	3.538.969,50	6.484.210,00	10.023.179,50
Uscite in conto capitale	3.027.105,29	11.671.732,08	14.698.837,37	268.778,69	50.000,00	318.778,69	3.295.883,98	11.721.732,08	15.017.616,06
Uscite per partite di giro	1.976,00	649.000,00	650.976,00	133.520,33	0,00	133.520,33	135.496,33	649.000,00	784.496,33
Totale uscite	5.020.908,35	18.854.942,08	23.875.850,43	1.949.441,46	0,00	1.949.441,46	6.970.349,81	18.854.942,08	25.825.291,89

Da un confronto dei dati contenuti nello schema delle uscite del bilancio di previsione 2020 con quello relativo alla variazione di bilancio in esame emerge una differenza tra le previsioni iniziali e quelle consolidate, per effetto del prelevamento dal capitolo n.1.3.1.001 (1.10.01.01.001) *Fondo di riserva* a favore del capitolo in conto capitale n. 2.1.2.015 (2.02.01.99.999) *Acquisto di opere d'arte* per l'importo di euro 50.000,00.

Al riguardo, dalla relazione del Direttore emerge che il provvedimento in esame prevede il reintegro dell'importo *“prelevato al fine di procedere con la caparra confirmatoria per l'acquisto del dipinto ‘Danza campestre’ di Guido Reni. Al fine di garantirne l'acquisizione alla collezione della Galleria, considerata l'impossibilità di utilizzo del capitolo acquisto opere d'arte non svincolato dal Superiore Ministero, si è ritenuto necessario utilizzare una quota del fondo di riserva come da determina del direttore n. 131 del 21/5/2020”*.

Sul punto, si rileva la mancata applicazione della disposizione recata dall'art. 5, comma 2, del DPR 29 maggio 2003, n. 240, che prevede l'utilizzazione degli stanziamenti iscritti nel fondo di riserva per le spese impreviste e nel fondo di riserva per le nuove e maggiori spese che si verificano nel corso della gestione *“previa delibera del consiglio di amministrazione”*.

PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO 2020

Il primo provvedimento di variazione in esame prevede una diminuzione delle entrate, sia in termini di competenza che di cassa, di -3.386.730,34 euro, l'applicazione della quota di euro 1.726.685,70 sia dell'avanzo di amministrazione che del fondo cassa, con una conseguente diminuzione degli stanziamenti nelle uscite di -1.660.044,64 euro sia in termini di competenza che di cassa.

BNC RM 2020	Previsione 2020 "consolidata"			1ª variazione di bilancio			bilancio assestato con la 1ª variazione di bilancio		
	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa
ENTRATE									
Entrate correnti	651.003,63	7.250.210,00	7.901.213,63	0,00	-3.708.494,29	-3.708.494,29	651.003,63	3.541.715,71	4.192.719,34
Entrate in conto capitale	1.439.345,50	700.000,00	2.139.345,50	0,00	18.263,95	18.263,95	1.439.345,50	718.263,95	2.157.609,45
Entrate per partite di giro	0,00	649.000,00	649.000,00	0,00	303.500,00	303.500,00	0,00	952.500,00	952.500,00
Totale entrate	2.090.349,13	8.599.210,00	10.689.559,13	0,00	-3.386.730,34	-3.386.730,34	2.090.349,13	5.212.479,66	7.302.828,79
Utilizzo avanzo di amministrazione		10.255.732,08			1.726.685,70			11.982.417,78	
Utilizzo fondo iniziale di cassa			15.135.732,76			1.726.685,70			16.862.418,46
Totale a pareggio	2.090.349,13	18.854.942,08	25.825.291,89	0,00	-1.660.044,64	-1.660.044,64	2.090.349,13	17.194.897,44	24.165.247,25
USCITE									
Uscite correnti	3.538.969,50	6.484.210,00	10.023.179,50	0,00	-318.047,76	-318.047,76	3.538.969,50	6.166.162,24	9.705.131,74
Uscite in conto capitale	3.295.883,98	11.721.732,08	15.017.616,06	0,00	-1.645.496,88	-1.645.496,88	3.295.883,98	10.076.235,20	13.372.119,18
Uscite per partite di giro	135.496,33	649.000,00	784.496,33	0,00	303.500,00	303.500,00	135.496,33	952.500,00	1.087.996,33
Totale uscite	6.970.349,81	18.854.942,08	25.825.291,89	0,00	-1.660.044,64	-1.660.044,64	6.970.349,81	17.194.897,44	24.165.247,25

Complessivamente, il bilancio di previsione 2020 si assesta come segue:

- in termini di competenza, le risorse sia in entrata che in uscita ammontano ad euro 17.194.897,44, con l'utilizzo della quota di euro 11.982.417,78 dell'avanzo di amministrazione che al 31 dicembre 2019 risultava pari ad euro 12.800.069,26 (vincolato per euro 6.949.247,20 e disponibile per la restante quota di euro 5.850.822,06);
- in termini di cassa, le disponibilità programmate sia in entrata che in uscita ammontano ad euro 24.165.247,25, con l'utilizzo di euro 16.862.418,46 del fondo cassa, la cui consistenza al 31 dicembre 2019 risulta determinata in euro 17.680.069,94.

Nella tabella che segue si rappresentano, in termini percentuali, le variazioni apportate al bilancio di previsione 2020 dell'Istituto:

Galleria Borghese Bilancio di previsione 2020	Stanziamenti di competenza iniziali	Stanziamenti di competenza assestati con la 1ª variazione di bilancio	Incremento/ Decremento %
ENTRATE			
Entrate correnti	7.250.210,00	3.541.715,71	-51,150
Entrate in conto capitale	700.000,00	718.263,95	2,609
Entrate per partite di giro	649.000,00	952.500,00	46,764
Totale entrate	8.599.210,00	5.212.479,66	-39,384
Utilizzo avanzo di amministrazione	10.255.732,08	11.982.417,78	16,836
Totale a pareggio	18.854.942,08	17.194.897,44	-8,804
USCITE			
Uscite correnti	6.484.210,00	6.166.162,24	-4,905
Uscite in conto capitale	11.721.732,08	10.076.235,20	-14,038
Uscite per partite di giro	649.000,00	952.500,00	46,764
Totale uscite	18.854.942,08	17.194.897,44	-8,804

Dagli atti trasmessi emerge che la prima variazione di bilancio, che accoglie anche nuove risorse, si è resa necessaria soprattutto per adeguare le entrate programmate ai mancati introiti dovuti alla chiusura temporanea del Museo a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19 per complessivi -5.171.200,00 euro nonché alla stima prudenziale degli stessi fino alla conclusione dell'anno finanziario e, conseguentemente, provvedere alla rimodulazione degli stanziamenti dei capitoli di spesa in relazione alle nuove esigenze gestionali.

Al riguardo, si ritiene utile evidenziare le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2020 contenute nel provvedimento in esame:

Galleria Borghese Previsione di bilancio 2020		competenza			Incremento / Decremento %
		stanziamenti iniziali	1ª variazione di bilancio	stanziamenti assestati con 1ª variazione	
ENTRATE CORRENTI					
2.01.01.01001	Trasferimenti correnti dal MIBACT: - "per spese di funzionamento, quale reintegro per i mancati introiti causati dall'emergenza sanitaria mondiale, per la chiusura del sito al pubblico dal giorno 8 marzo al giorno 18 maggio 2020" - "servizio in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro D.lgs. 81/08 per l'anno 2020"	-	1.404.018,00	1.404.018,00	
		-	12.121,96	12.121,96	
<i>Totali</i>		-	<i>1.416.139,96</i>	<i>1.416.139,96</i>	
3.01.02.01.013	Proventi dalla vendita di biglietti	6.500.000,00	- 4.626.000,00	1.874.000,00	- 71,17
3.01.02.01.999	Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	250.000,00	- 154.200,00	95.800,00	- 61,68
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	500.000,00	- 391.000,00	109.000,00	- 78,20
<i>Totali</i>		<i>7.250.000,00</i>	<i>- 5.171.200,00</i>	<i>2.078.800,00</i>	<i>- 71,33</i>
USCITE CORRENTI					
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici – software "al fine di garantire maggiore assistenza da remoto dovuta alla modalità di lavoro agile"	50.000,00	25.000,00	75.000,00	50,00
1.03.02.07.006	Licenze software, a seguito della "esigenza di lavorare in modalità agile" che "ha reso necessario l'acquisto di licenze d'uso"	5.000,00	6.000,00	11.000,00	120,00
1.03.01.05.001	Medicinali e materiale sanitario, "considerato il protrarsi dell'emergenza sanitaria e l'obbligo da parte dell'amministrazione di fornire i dpi al personale in servizio"	1.500,00	3.500,00	5.000,00	233,33
<i>Totali</i>		<i>56.500,00</i>	<i>34.500,00</i>	<i>91.000,00</i>	<i>61,06</i>
1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri – fondo sostegno istituti e luoghi della cultura, per "riduzione dell'importo relativo al versamento del riequilibrio finanziario in relazione alla riduzione dell'introito registrato e stimato sui biglietti fino a fine anno";	1.300.000,00	- 896.043,90	403.956,10	- 68,93
1.04.01.03.999	Trasferimenti correnti ad ENAP, per "riduzione dell'importo relativo al versamento del fondo Enap ex Enpals in relazione alla riduzione dell'introito registrato e stimato sui biglietti fino a fine anno"	6.500,00	- 4.480,22	2.019,78	- 68,93
<i>Totali</i>		<i>1.306.500,00</i>	<i>- 900.524,12</i>	<i>405.975,88</i>	<i>- 68,93</i>

Dalla relazione del Direttore emerge che, a seguito della valutazione delle minori esigenze e dei minori introiti derivanti dall'emergenza sanitaria, il provvedimento in esame apporta consistenti variazioni in diminuzione agli stanziamenti programmati, in particolare:

- tra le uscite correnti, per *catalogazione, inventariazione e censimento* (-63.645,00 euro), *pubblicazioni* (-60.000,00 euro), *servizi di sicurezza* (-30.000,00 euro), *manutenzione ordinaria aree verdi, manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio e di impianti e macchinari, servizi per formazione, trasporti, traslochi e facchinaggio, smaltimento rifiuti speciali, interpretariato e traduzioni, servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT, attività didattica, specifiche ricerche e studi*, oltre alla riduzione di missioni del personale e altre spese di funzionamento;
- tra le uscite in conto capitale, per *acquisto di opere d'arte* (-2.013.908,42 euro), per *manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali* (-56.086,08 euro), per *sviluppo software e manutenzione evolutiva* (-32.612,00 euro), oltre alla riduzione di altri investimenti.

Si evidenziano, inoltre, i seguenti aumenti di spesa corrente previsti dal provvedimento di cui trattasi:

- per *servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza, "al fine di garantire continuità del servizio"*, ritenendo *"opportuno rinnovare il contratto con la società in House Ales"* (+300.000,00 euro);
- per *oneri da contenzioso* (+440.000,00 euro) per l'iscrizione *"in via prudenziale"* di *"un importo da destinare al pagamento di contenziosi ricevuti dalla Direzione nel corso dell'anno e per i quali si sta procedendo con la verifica del debito"*, comprensivo di euro 250.000,00 *"a seguito della diffida ricevuta da parte del Dipartimento del Patrimonio del comune di Roma ... per i canoni pregressi a partire dal 2010, compresi i mancati pagamenti risalenti al periodo di competenza della ex SSPSAE e PMR"*.

In conclusione, nell'evidenziare che dalla documentazione pervenuta non emerge la destinazione della quota di avanzo vincolato complessivamente individuata nel bilancio consuntivo 2019 in euro 6.949.247,20, si rappresenta l'esigenza che l'Istituto sia invitato a fornire i necessari chiarimenti.

Con l'occasione, non avendo ricevuto riscontro, si ribadisce la richiesta formulata con nota MEF-RGS n. 30449 del 24 febbraio 2020 in sede di esame del bilancio di previsione 2020, di ricevere elementi informativi, “anche alla luce delle disposizioni introdotte dall’art. 1-ter, comma 4, del decreto legge n. 104/2019”, relativi alle somme stanziare (euro 42.652,60) per il pagamento dei compensi accessori al personale a tempo indeterminato coinvolto nel “ ... *progetto di potenziamento di alcune aree di gestione della Galleria Borghese, approvato dalle OO.SS. in sede di contrattazione decentrata in data 14 ottobre 2019, finanziato con fondi propri provenienti dall’avanzo 2018*”.

PARERE SULLA PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO 2020

Ciò premesso, atteso il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti nel predetto verbale n. 6/2020, questo Dipartimento, per quanto di competenza, rappresenta di non avere ulteriori osservazioni da formulare sul provvedimento di cui trattasi.

Il Ragioniere Generale dello Stato