



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2024

Il giorno 15 del mese di marzo dell'anno 2024, su convocazione del presidente, alle ore 15:00, si è riunito il Collegio dei Revisori presso la Galleria Borghese in Roma nelle persone di:

- | | |
|---|------------|
| - Dott.ssa Fernanda Ballardini | Presidente |
| - Dott.ssa Paola Passarelli (collegata da remoto) | Componente |
| - Dott. Marco Coletta | Componente |

per procedere all'esame del Rendiconto Generale relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio mediante posta elettronica in data 12/03/2024, ai fini di acquisirne il parere di competenza.

Assiste alla seduta la dott.ssa Cinzia Guglielmi e la dott.ssa Mariangela Cecere (Ales S.p.A., collegata da remoto) per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio esamina il Rendiconto generale 2023 e dopo le opportune verifiche redige l'unita relazione che forma parte integrante del presente verbale.

Il presente verbale, a cura della segreteria dell'Ente, verrà notificato al Ministero vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:10 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Fernanda Ballardini.....

Dott.ssa Paola Passarelli.....

Dott. Marco Coletta.....



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il documento in esame, predisposto dal Direttore Generale, è sottoposto dall'Ente alle valutazioni del Collegio dei revisori per il relativo parere di competenza.

In via preliminare, sono stati acquisiti mediante posta elettronica, in data 12/03/2024, i documenti contabili necessari all'espletamento dei compiti di cui sopra.

Si ricorda che, con il D.P.C.M. 171/2014, anche il Museo della Galleria Borghese è stato inserito nel novero degli Istituti e dei musei dotati di autonomia speciale e pertanto è un Istituto dotato di autonomia, scientifica, finanziaria, contabile e organizzativa.

Il Rendiconto generale chiuso al 31 dicembre 2023, redatto in conformità a quanto previsto dal D.P.R. n. 240/2003 e dal D.P.R. nr. 97/2003, è composto da:

- il conto del Bilancio, a sua volta suddiviso in:
 - rendiconto finanziario decisionale;
 - rendiconto finanziario gestionale;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa.

Al rendiconto generale sono inoltre allegati:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la situazione dei residui attivi e passivi.

È altresì allegata al Rendiconto la presente Relazione di questo collegio.

II CONTO DI BILANCIO

Il rendiconto finanziario

Dall'esame del rendiconto finanziario emerge che la gestione 2023 si è conclusa con un **avanzo finanziario di competenza** (differenza tra accertamenti e impegni) di euro 1.459.309,90, derivante dalla somma algebrica dell'avanzo di parte corrente e parte capitale, come di seguito rappresentato:



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Totale Entrate Accertate	12.939.208,08
Totale Uscite Impegnate	11.479.898,18
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	1.459.309,90

In particolare, nella tabella che segue si evidenziano i valori relativi alla previsione iniziale (a), alla previsione definitiva (c) ed agli accertamenti per le entrate ed agli impegni per le spese (d) operati dall'Ente:

Entrate	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme accertate 2023	Somme accert. Riscosse 2023	Somme accert. da riscuotere 2023	Diff. % Acc.-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	6.487.464,52	916.671,78	7.404.136,30	8.659.380,92	8.191.661,62	467.719,30	116,95
Entrate conto capitale	1.114.356,42	1.900.194,17	3.014.550,59	3.015.765,59	1.748.522,09	1.267.243,50	100,04
Titolo II							
Totale I	7.601.820,94	2.816.865,95	10.418.686,89	11.675.146,51	9.940.183,71	1.734.962,80	112,06
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	945.000,00	60.500,00	1.005.500,00	1.264.061,57	1.264.061,57	0,00	125,71
Totale Entrate	8.546.820,94	2.877.365,95	11.424.186,89	12.939.208,08	11.204.245,28	1.734.962,80	113,26
Avanzo amministrazione utilizzato			8.581.884,07	0,00			
Totale Generale	8.546.820,94	2.877.365,95	20.006.070,96	12.939.208,08	11.204.245,28	1.734.962,80	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	8.546.820,94	2.877.365,95	20.006.070,96	12.939.208,08	11.204.245,28	1.734.962,80	
Spese	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme impegnate 2023	Pagamenti 2023	Rimasti da pagare 2023	Diff. % Imp.-Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	7.969.764,52	1.028.944,26	8.998.708,78	7.542.772,84	3.923.413,73	3.619.359,11	83,82
Uscite conto capitale Titolo II	7.198.623,00	2.803.239,18	10.001.862,18	2.673.063,77	512.551,28	2.160.512,49	26,73
Totale I	15.168.387,52	3.832.183,44	19.000.570,96	10.215.836,61	4.435.965,01	5.779.871,60	53,77
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Partite Giro Titolo IV	945.000,00	60.500,00	1.005.500,00	1.264.061,57	1.060.201,74	203.859,83	125,71
Totale Spese	16.113.387,52	3.892.683,44	20.006.070,96	11.479.898,18	5.496.166,75	5.983.731,43	57,38
Avanzo di gestione			0,00	1.459.309,90			
Totale Generale	16.113.387,52	3.892.683,44	20.006.070,96	12.939.208,08	5.496.166,75	5.983.731,43	

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 4 novembre 2022 ed è stato approvato con decreto n.1505 del 23/12/2022 della Direzione Generale Musei, prot 22122, acquisito agli atti con prot. 5583/22.

Durante la gestione finanziaria è stata apportata alle previsioni iniziali due variazioni di bilancio, in particolare:

- con il Decreto di approvazione della I variazione di Bilancio 2023, rep 756 del 31 luglio 2023, approvato nella seduta del CDA del 6 giugno 2023;
- con il Decreto di approvazione della II variazione di Bilancio 2023, rep 1083 del 15 novembre 2023, approvato nella seduta del CDA del 11 settembre 2023.

Per l'anno 2023 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di euro 566.770,53.

Nell'ambito dell'esame del Rendiconto finanziario sono inoltre analizzati:

- la situazione amministrativa;
- la situazione dei residui;
- l'andamento della gestione.

1. 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 a euro 10.620.256,43:



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			15.761.074,98
RISCOSSIONI	678.044,28	11.204.245,28	11.882.289,56
PAGAMENTI	5.320.127,26	5.496.166,75	10.816.294,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			16.827.070,53
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.133.463,58	1.734.962,80	2.868.426,38
RESIDUI PASSIVI	3.091.509,05	5.983.731,43	9.075.240,48
Avanzo al 31 dicembre 2023			10.620.256,43

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad **euro 16.827.070,53**.

2. Situazione dei residui

Si riporta di seguito la situazione dei residui al 31/12/2023:

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
1.902.002,04	678.044,28	1.223.957,76	90.494,18	1.133.463,58	59,59	1.734.962,80	2.868.426,38

Nel corso dell'anno 2023 si è proceduto alla radiazione dei residui per arrotondamento, economie dovute a variazione del regime fiscale (regime forfettario – in iva), economie derivanti da rimodulazione o riduzione dell'importo, da risoluzione anticipata del contratto o da risoluzione per impossibilità sopravvenuta. Si è



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

proceduto al riaccertamento dei residui, dopo un'attenta e puntuale ricognizione degli impegni degli anni 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

La radiazione dei residui sarà oggetto di apposita e motivata deliberazione del CDA, sentito il collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere, ai sensi dell'art. 40 del DPR 97/2003.

Nello specifico sono stati radiati residui per un importo totale di euro 109.879,57 e residui attivi per un importo totale di euro 90.494,18.

I residui attivi presenti alla data del 31.12.2023 risultano essere pari ad **euro 2.868.426,38**, come da prospetto allegato. Si specifica che ad oggi (15 marzo 2024) risultano riscossi e incassati per un importo pari ad euro 397.797,30.

I residui attivi in spese correnti non ancora incassati sono riconducibili principalmente alla bigliettazione del mese di dicembre e ai canoni e royalties dei concessionari dei servizi (bookshop, caffetteria, visite guidate, guardaroba) degli ultimi mesi dell'anno.

I residui attivi in conto capitale sono invece riconducibili ai fondi PNRR e Fondi Cultura III lotto.

I residui passivi presenti alla data del 31.12.2023 risultano essere pari ad **euro 9.075.240,48**, come da prospetto allegato. Si specifica che risultano pagati ad oggi (15 marzo 2024) per euro 1.819.291,20.

I restanti residui passivi in spese correnti non ancora pagati sono riconducibili principalmente ai contratti in essere con la società in house per vigilanza e per personale amministrativo di supporto e al contratto di vigilanza privata.

I residui passivi in conto capitale sono invece riconducibili ai contratti per lavori per il restauro, manutenzione straordinaria degli allestimenti museali, a valere sui fondi della legge 190 e fondi PNRR.

3. L'andamento della gestione di competenza

La gestione di competenza, come risulta dalla tabella sopra riportata, evidenzia un avanzo di competenza di Euro 1.459.309,90.

Tale avanzo deriva sostanzialmente da:

- il versamento da parte del superiore Ministero relativamente alla quota di riequilibrio destinata all'Istituto; agli importi di quota aire e 18 app non inseriti in sede di previsione;



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

- i biglietti riscossi in più rispetto alla previsione definitiva e per il versamento di 1 euro destinato agli interventi di Emilia Romagna;
- la quota registrata in gestione diretta che in sede di previsione non prevedeva importanti introiti da eventi privati e da fee;
- la quota delle royalties dei concessionari che in sede di previsione era stata inserita a livello prudenzialmente e che invece ha registrato un incremento.

Tale disavanzo deriva dagli investimenti che la Galleria ha inteso realizzare utilizzando tutti gli introiti in previsione che sono rientrati nella norma dopo un lungo periodo di pandemia che aveva alterato gli equilibri. Il resto della competenza è stato garantito dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

PARTE ENTRATE

Entrate correnti

Le entrate correnti accertate pari a euro 8.659.380,92, sono costituite da:

- **entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 565.799,01, riguardano i soli trasferimenti dallo Stato - MIC;
- **altre entrate** pari ad euro 8.093.581,91, riguardano:
 - la vendita dei biglietti per euro 5.767.647,00,
 - i proventi derivanti dai servizi di gestione diretta di eventi per euro 908.593,80;
 - redditi e proventi patrimoniali essenzialmente riguardanti i proventi da concessioni su beni 875.960,99;
 - contributi da privati per euro 480.944,26.

Il Collegio rimanda alla Relazione sulla Gestione per l'analisi delle variazioni delle entrate.

Conto capitale

Le entrate in conto capitale accertate, quali contributi agli investimenti da Ministeri, sono pari ad euro 3.015.765,59 essenzialmente riferite a contributi agli investimenti da parte del MIC pari ad Euro 1.114.356,42 L.190/2014 ed ai contributi PNRR pari ad euro 1.883.365,17.



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Partite di giro

Per quanto attiene al Titolo IV, partite di giro, i relativi movimenti finanziari, che trovano corrispondenza al Titolo IV delle spese, si riferiscono ad accertamenti riguardanti il versamento di IVA trattenuta per scissione contabile (split payment), per ritenute erariali e per il restante importo è riferito a restituzioni di depositi cauzionali.

PARTE SPESA

Il totale degli impegni nell'anno 2023 è pari a euro 11.479.898,18, di cui euro 7.542.772,84 relativi a uscite correnti, euro 2.673.063,77 relativi a uscite in conto capitale ed euro 1.264.061,57 per partite di giro. Parte di detti impegni trovano copertura dall'avanzo di amministrazione vincolato.

Correnti

Si riporta il dettaglio delle voci più significative.

Le spese di funzionamento, pari a euro 3.007.179,23, riguardano principalmente:

- uscite impegnate per gli organi dell'ente per euro 34.999,50;
- oneri per il personale in attività di servizio per euro 71.227,88;
- spese per acquisto beni e servizi per euro 2.900.951,85.

Le spese per interventi diversi, pari a euro 4.535.593,61, riguardano:

- prestazioni istituzionali per euro 3.176.526,06;
- trasferimenti passivi per euro 1.325.500,00;
- oneri tributari per euro 32.474,00;
- uscite non classificabili in altre voci per euro 593,55.

Il Collegio rinvia alla Relazione sulla gestione per l'analisi di dettaglio delle spese correnti.

Spese per il personale



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
-39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Per la situazione del personale in servizio presso la Galleria Borghese nel 2023, il Collegio rinvia alla relazione del Direttore sulla situazione del personale, evidenziando, come negli anni precedenti, che la carenza dei posti in organico determina una situazione di difficoltà gestionale, con particolare riferimento a quella amministrativa e al personale di vigilanza, comportando la non completa adeguatezza dell'assetto organizzativo rispetto alle reali esigenze del Museo e in particolare per il predetto personale di vigilanza un maggior costo per l'Ente che deve supplire attraverso la vigilanza privata. Tale carenza di personale si riflette inoltre sulla realizzazione degli obiettivi posti in fase di programmazione.

Il Collegio dei revisori raccomanda di colmare tale carenza di personale a beneficio della corretta ed efficace gestione, come già rilevato nella Relazione al Bilancio fin dal 2020.

Conto capitale

Le uscite in conto capitale impegnate nel 2023 sono pari ad euro 2.673.063,77 a fronte di una previsione definitiva di euro 10.001.862,18. Sulle motivazioni del mancato utilizzo delle risorse destinate agli investimenti, determinatosi anche negli anni passati, si rinvia a quanto riportato nella relazione del Direttore.

Partite di giro

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di euro 1.264.061,57, rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 1.005.500,00 con maggiori uscite per euro 258.561,57. Il Collegio verifica che tali partite coincidano.

Il Collegio ha, inoltre, riscontrato che:

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è corretta la rappresentazione nel conto consuntivo dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- è stata accertata l'emissione di n. 983 reversali d'incasso e di n. 1275 mandati di pagamento;
- nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa confrontando gli stessi con gli estratti conto dell'Istituto Tesoriere che non hanno dato luogo a rilievi.

IL CONTO ECONOMICO



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Il conto economico viene rappresentato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2023	2022
A) Valore della produzione	9.744.307,48	10.665.009,26
B) Costi della produzione	14.779.442,90	8.848.654,10
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-5.035.135,42	1.816.355,16
C) Proventi e oneri finanziari	2,89	2,26
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-90.444,18	16.338,01
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-5.125.576,71	1.832.695,43
Imposte dell'esercizio	20.946,46	6.030,93
Avanzo/Disavanzo Economico	-5.146.523,17	1.826.664,50

LO STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2023		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.		0		0
B) Immobilizzazioni:		0		0
Immobilizzazioni Immateriali	0		0	
Immobilizzazioni Materiali	0		0	
Immobilizzazioni Finanziarie	0		0	
C) Attivo circolante:		19.695.496,91		17.682.509,64
Rimanenze	0		19.432,62	
Residui attivi (crediti)	2.868.426,38		1.902.002,04	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0		0	
Disponibilità liquide	16.827.070,53		15.761.074,98	
D - Ratei e Risconti:		0		0



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma

+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Ratei attivi	0		0
Risconti attivi	0		0
TOTALE ATTIVITA'		19.695.496,91	17.682.509,64
PASSIVITA'			
A - Patrimonio netto		8.997.515,64	14.144.038,81
Fondo di dotazione	0		0
Altri conferimenti di capitale	0		0
Contributi per ripiano disavanzi	0		0
Riserve di rivalutazione	0		0
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0		0
Riserve statutarie	0		0
Altre riserve distintamente indicate	0		0
Avanzi economici eserc. prec	14.144.038,81		12.317.374,31
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-5.146.523,17		1.826.664,50
B) - Fondi per rischi ed oneri		0	0
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0		0
Per imposte	0		0
Per altri rischi ed oneri futuri	0		0
Per spese future	0		0
C) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00	0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		6.055.071,13	826.396,83
Debiti	6.055.071,13		826.396,83
Debiti bancari e finanziari	0		0



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		4.642.910,14		2.712.074,00
Ratei passivi	0			0
Risconti passivi	130.594,11			0
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	4.512.316,03		2.712.074,00	
Contributi agli investimenti da altri	0			0
Riserve tecniche	0			0
TOTALE PASSIVITA'		19.695.496,91		17.682.509,64

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto tenendo conto della normativa di riferimento e delle indicazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero della cultura.

In particolare, con riferimento alla gestione del patrimonio, si ricorda che la Galleria Borghese, seppur dotata di autonomia speciale, non ha la titolarità di beni. Pertanto, si è provveduto a tener conto che, in quanto "assegnatario", i beni in dotazione ed in custodia non possono essere iscritti tra le immobilizzazioni. In merito, eventuali spese e oneri sostenuti ai fini del mantenimento e della manutenzione di beni mobili, ivi compresi quelli di valore artistico-culturale, sono stati iscritti a conto economico.

Il Collegio dei revisori ha riscontrato la corretta riconciliazione dei prospetti di Bilancio Finanziario ed Economico Patrimoniale.



MINISTERO
DELLA
CULTURA

GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma

+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, il Collegio ha partecipato con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e ha effettuato le prescritte verifiche periodiche sui libri e sulle scritture contabili dell'Ente nonché verifiche a campione sugli atti gestionali adottati dall'Ente.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno 2023 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, alla verifica degli adempimenti relativi ai versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario.

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 sostanziali degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Inoltre, il Collegio nel corso dell'anno ha eseguito controlli a campione sulla documentazione gestionale e sul punto rinvia a quanto riportato nei relativi verbali.

Verifica del rispetto dei limiti di spesa

La Galleria Borghese, come stabilito dal Ministero vigilante (DM n. 707 del 17/1/2017 e ai sensi della legge 145/2018 Art.1 comma 804) è esonerata anche per l'anno 2023 dall'applicazione delle singole norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

Verifica degli indicatori di tempestività dei pagamenti e della comunicazione annuale sulla piattaforma PCC

Per l'anno 2023 la Galleria ha ottemperato alla rilevazione dell'indice di tempestività dei pagamenti (con cadenza trimestrale e riepilogo annuale) che è stato opportunamente pubblicato, ai fini della trasparenza, sul sito della Galleria Borghese. Si riportano sotto gli indici trimestrali, segnalando che risulta rispettato quanto previsto dalla vigente normativa sul rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

I TRIMESTRE 2023	-18,53
II TRIMESTRE 2023	-19,24
III TRIMESTRE 2023	-18,89
IV TRIMESTRE 2023 fino al 12 dicembre	-15,95
INDICE ANNUO	-17,89



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Piattaforma elettronica PCC

In merito alla comunicazione annuale, mediante piattaforma elettronica PCC, dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, la Galleria ha comunicato di provvedere a tale adempimento entro marzo 2024. Al riguardo, il Collegio segnala la necessità di rispettare le tempistiche previste dall'art. 1, comma 867 della legge n. 145/2018. Si segnala inoltre, per l'avvenire, la necessità di ottemperare altresì alle nuove disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento da parte delle pubbliche amministrazioni introdotte dal decreto-legge n. 19/2024.

CONCLUSIONI

Il Collegio,

- **verificata** l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del rendiconto generale;
- **accertato** che l'elaborato corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- **visto** che la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico sono stati redatti correttamente secondo la normativa vigente;
- **verificato** che le disposizioni ministeriali sono state tenute nella dovuta considerazione;
- **accertato** il conseguimento dell'equilibrio di bilancio;
- **esprime**, tenuto conto delle precisazioni e delle raccomandazioni suindicati, **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto generale 2023.

Roma, 15 marzo 2024.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Fernanda Ballardini

Dott.ssa Paola Passarelli

Dott. Marco Coletta



GALLERIA BORGHESE

Piazzale Scipione Borghese, 5 - 00197 Roma
+39 06 67233753

PEC: ga-bor@pec.cultura.gov.it - PEO: ga-bor@cultura.gov.it