



*Ministero della Cultura*

GALLERIA BORGHESE

VERBALE N. 7/2021

Il giorno 17 del mese di dicembre 2021, alle ore 9:30, presso la sede della Galleria Borghese, si è riunito il Collegio dei Revisori per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2022.

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 9 dicembre 2021, 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 2021. Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la Relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

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 11:00 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

Dott.ssa Franca Brusco

Dott. Marco Coletta



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 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 9 dicembre 2021.

I documenti trasmessi sono:

- Relazione programmatica e nota tecnica al Preventivo Finanziario 2022;
- 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 Missione e Programmi.

Il bilancio di previsione in esame 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 2022 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 2022 è messo a confronto con le previsioni di entrata e di spesa, per competenza e per cassa, relative all'esercizio 2021 alla data del 3 dicembre, considerando altresì le proiezioni delle eventuali entrate e degli impegni fino al 31/12/2021.

**ESAME DELLE ENTRATE E DELLE USCITE**

Si riportano di seguito le previsioni di competenza, raffrontate con quelle finali dell'esercizio precedente.

Come descritto nella Relazione programmatica e nota tecnica al Preventivo Finanziario 2022, cui si rinvia, con riguardo all'anno 2022, l'Amministrazione ha previsto un incremento dell'attività rispetto all'anno 2021 che ha visto una contrazione notevole come conseguenza dell'emergenza sanitaria da Covid19.

La ripresa graduale nell'affluenza dei visitatori comporta un incremento delle entrate previste, derivanti dagli introiti dei biglietti, rispetto all'anno in corso, cui si aggiungono gli aiuti statali, che portano a una programmazione incrementale delle spese di gestione correlate nell'anno 2022.

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 evidenziano i saldi differenziali fra le partite correnti e le partite in conto capitale e l'utilizzo dell'avanzo. Da tale raffronto risulta rispettato l'equilibrio di bilancio.



Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - A SEZIONI CONTRAPPOSTE (euro)

Avanzo presunto al 31/12/2021	5.892.184		
<b>Entrate</b>		<b>Uscite</b>	
	<b>2022</b>		<b>2022</b>
Trasferimenti da parte dello Stato	2.156.612	Compensi organi	40.000
Proventi derivanti dalla vendita di biglietti e dai servizi	5.700.000	Oneri personale	95.000
rendite e proventi patrimoniali	420.050	Acquisto beni di consumo e servizi	3.310.378
interessi bancari	200	Uscite prestazioni istituzionali	3.321.992
		Fondo sostegno istituti della cultura	1.100.000
		Altri trasferimenti passivi	5.500
		oneri finanziari e tributari	42.660
		Contenziosi	50.000
		Fondo di riserva	80.000
<b>Entrate correnti</b>	<b>8.276.862</b>	<b>Uscite correnti</b>	<b>8.045.530</b>
<b>Saldo della gestione di parte corrente</b>			<b>231.332</b>
Contributi agli investimenti dallo Stato	1.416.916	Acquisizioni immobilizzazioni tecniche	6.232.723
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>1.416.916</b>	<b>Uscite in conto capitale</b>	<b>6.232.723</b>
<b>Saldo della gestione in conto capitale</b>			<b>4.815.807</b>
Partite di giro	945.000		945.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>10.638.778</b>	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>15.223.253</b>
		utilizzo avanzo	4.584.475
<b>Avanzo complessivo al 31/12/2022</b>	<b>1.307.709</b>		

Dalla tabella emerge che le previsioni per il 2022 espongono un disavanzo di gestione di euro 4.584.475, quale differenza tra il totale delle entrate per euro 10.638.778 e il totale delle spese per euro 15.223.253 coperto utilizzando euro 4.584.474,59 che è parte del presunto avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari complessivamente a euro 5.892.184,43, di cui per euro 2.585.539,48 per avanzo libero e euro 3.306.644,95 per la parte vincolata. La parte di avanzo utilizzata riguarda per euro 1.277.829,64 l'avanzo libero e per la rimanente parte l'avanzo vincolato che viene riproposto con lo stesso vincolo nelle uscite.

Le somme relative all'avanzo trovano riscontro nelle disponibilità di cassa detenute presso la



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

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 2021 approvato.

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 80.000.

Si riportano di seguito anche le previsioni di competenza complessive, raffrontate con quelle finali dell'esercizio precedente, che tengono conto delle variazioni adottate nel corso dell'anno 2022. Gli stanziamenti di spesa previsti per il 2022 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 2021 che si prevede di pagare nel 2022.

		Previsione definitive	Variazioni +/-	Previsione di competenza	Diff. %	Previsione di cassa
		2021		2022		2022
<b>Entrate</b>						
Entrate correnti - Titolo I	Euro	4.552.371,96	3.724.490,32	8.276.862,28	81,81	8.404.795,79
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	0	1.416.916,14	1.416.916,14	0	2.552.567,19
Partite Giro - Titolo IV	Euro	952.500,00	-7.500,00	945.000,00	-0,79	945.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>5.504.871,96</b>	<b>5.133.906,46</b>	<b>10.638.778,42</b>	<b>93,26</b>	<b>11.902.362,98</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	8.477.452,35		4.584.474,59		10.925.773,54
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>13.982.324,31</b>		<b>15.223.253,01</b>		<b>22.828.136,52</b>
<b>Uscite</b>						
Uscite correnti - Titolo I	Euro	6.416.831,27	1.628.699,13	8.045.530,40	25,38	12.025.472,61
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	6.612.993,04	-380.270,43	6.232.722,61	-5,75	9.851.613,91
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	952.500,00	-7.500,00	945.000,00	-0,79	951.050,00
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>13.982.324,31</b>	<b>1.240.928,70</b>	<b>15.223.253,01</b>	<b>8,87</b>	<b>22.828.136,52</b>
Entrate non impiegate	Euro	0		0		0
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>13.982.324,31</b>		<b>15.223.253,01</b>		<b>22.828.136,52</b>

Per ulteriori dettagli si rinvia alla relazione al bilancio redatta dall'Ente.

## ANALISI DELLE ENTRATE

Il Collegio come accennato in precedenza evidenzia che le entrate presunte tengono conto del sostanziale superamento delle misure dettate dall'emergenza Covid 19, che ha visto la chiusura dei Musei per quasi l'intero anno 2021. Per l'anno 2022 si presume che sostanzialmente l'attività riprenderà come nel periodo pre Covid con un'affluenza al 100 per cento. Sulla crescita delle entrate contribuisce anche il contributo del MIC. Sul punto si rinvia alla Relazione



## Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESI

Programmatica del Direttore nelle sezioni relative all'entrate presunte. Tutto ciò si riflette nei valori previsti in entrata per come di seguito illustrati.

La previsione delle entrate **Trasferimenti correnti da parte del MIC** è pari a euro 2.156.612,28 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. 17305 del 2/11/2021;
  - euro 156.612,28 comprendono le risorse per i fondi per acquisto dei buoni pasto per il personale; per i fondi da destinare a servizi in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro e per i costi del rinnovo del contratto vigente con la Società in House Ales Spa.
- La previsione delle **entrate proprie** (biglietti e servizi) è stata stimata per l'esercizio 2022 in euro 5.700.000. Si presume di realizzare dalla vendita dei biglietti introiti per 5.500.000 in considerazione del ritorno alla capienza massima al 100% e per euro 200.000 riguardano la proiezione di introiti per eventi privati e per diritti di riproduzione di immagine.

La **previsione delle entrate derivanti da proventi da concessione su beni** è pari a 420.050. 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.

Sono previste entrate di **parte capitale** per euro 1.416.916,14 per l'anno 2022, riguardante i fondi che il MIC ha destinato alla Galleria Borghese. Si rinvia per il dettaglio degli interventi da realizzare nel rispetto del piano di interventi triennale 2021 – 2023 alla relazione della Galleria

### ANALISI DELLE USCITE

Il Collegio in merito a questa tipologia di spese rileva innanzitutto che l'Ente ha previsto un importo pari ad euro 3.445.378 quali spese di funzionamento nonché un importo pari ad euro 3.321.992,40 riferito agli interventi finalizzati all'attività istituzionale. Quest'ultima categoria di spesa è stata quantificata prevedendo il sostanziale superamento della fase emergenza 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 8.045.530,40 in termini di competenza si rilevano quelle di:

- **Funzionamento** pari a Euro 3.445.378 e riguardanti tra gli altri: le uscite per gli organi dell'Ente per Euro 40.000; per Oneri per il personale in attività di servizio per euro 95.000 – acquisto di beni di consumo e servizi per Euro 3.310.378, per il dettaglio delle spese previste si rinvia alla relazione del Direttore;
- **Interventi diversi** la cui previsione in termini di competenza ammonta a euro 4.520.152,40, comprendente le previsioni per le spese per:
  - a) prestazioni istituzionali pari a euro 3.321.992,40;
  - b) trasferimenti passivi la cui previsione è pari a euro 1.105.500 – di cui l'importo prevalente (euro



## Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESI

- 1.100.000) è costituito dal fondo da destinare al Riequilibrio finanziario, calcolato nella misura del 20% sugli introiti previsti per vendita biglietti nel corso dell'anno 2022;
- c) Oneri finanziari la cui previsione è pari euro 500 per commissioni bancarie;
  - d) oneri tributari la cui previsione è pari a euro 42.160 rappresentata dalla tassa sui rifiuti solidi e dall'IRAP;
  - e) Fondo di Riserva la cui previsione è pari ad euro 80.000, calcolato nella misura dell'1% sulle spese correnti al netto del fondo di riserva pari ad euro 7.965.530,40.

Per quanto riguarda il **Titolo II**, riferito alle **spese in conto capitale** che ammontano a euro 6.232.722,61 per le previsioni di competenza si riferiscono essenzialmente a quelle previste per:

- a) investimenti per impianti, tra gli altri, l'adeguamento dell'impianto elettrico, anticendio, sicurezza climatizzazione, per euro 1.704.049,35;
- b) per recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria dei beni immobili e allestimenti museali per euro 3.486.191,23;
- c) gli incarichi professionali per la realizzazione di investimenti per euro 487.462,91;
- d) investimenti per restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte per euro 403.519,12.

Per quanto riguarda il **Titolo IV** riferito alle **spese a partite di giro** che ammontano ad euro 945.000 sono relative al versamento Iva, ritenute erariali e previdenziali e depositi cauzionali.

### BILANCIO PLURIENNALE

Nel bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024 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 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 2022.



**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 2022.

**Il Collegio dei Revisori**

dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli – Presidente

dott.ssa Franca Brusco – Componente

dr. Marco Coletta – Componente