



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

## VERBALE N. 6/2022

Il giorno 25 del mese di ottobre 2022, alle ore 14:00, presso la sede della Galleria Borghese, si è riunito il Collegio dei Revisori per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2023.

Sono presenti:

- la dott.ssa Fernanda Ballardini – Presidente;
- la dott.ssa Paola Passarelli – Componente;
- il dr. Marco Coletta – Componente.

Assiste alla riunione la dott.ssa Cinzia Guglielmi.

Il Bilancio di previsione dell'anno 2023, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con e-mail del 17 ottobre 2022, 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 4 novembre 2022. Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la Relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 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, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle Finanze.

La riunione termina alle ore 16:00 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 Fernanda Ballardini

Dott.ssa Paola Passarelli

Dott. Marco Coletta



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

## Allegato 1

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

#### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 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 con e-mail del 17 ottobre 2022.

I documenti trasmessi sono:

- Relazione programmatica e nota tecnica al Preventivo Finanziario 2023;
- 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 2023 è messo a confronto con le previsioni di entrata e di spesa, per competenza e per cassa, relative all'esercizio 2022 alla data del 4 ottobre 2022, considerando altresì le proiezioni delle eventuali entrate e degli impegni fino al al 31/12/2022.

#### **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 2023, cui si rinvia.

Per l'anno 2023 sono stati inseriti dati prudenziali in previsione per le voci della bigliettazione, della gestione diretta ed indiretta con l'auspicio di un reale ritorno alla normalità.

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.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo di € 7.566.566,58, determinato dal saldo algebrico tra le entrate di € 8.546.820,94 e le uscite per € 16.113.387,52. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto e vincolato per la quota di € 4.508.692,58 e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto fondi liberi pari ad € 3.057.874,00.





# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

Nel bilancio di previsione 2023 sono iscritte, in via prudenziale, entrate come di seguito indicato:

- Totale entrate di competenza per € 8.546.820,94

di cui:

€ 6.487.464,52 entrate correnti;

€ 1.114.356,42 entrate in conto capitale;

€ 945.000,00 partite di giro rappresentate dall'incasso delle cauzioni sugli eventi in esclusiva e dalla partita di giro relativa al pagamento dell'IVA e dell'IRPEF.

Al totale delle entrate previste a competenza si aggiunge l'avanzo di amministrazione presunto 2022 di € 7.566.566,58, determinando un totale entrate generali pari a € 16.113.387,52.

Il Collegio rileva che nel Bilancio di previsione 2023 le spese di funzionamento iscritte si assestano alla media degli ultimi anni.

Sono iscritte spese per € 16.113.387,52, di cui:

- spese correnti pari ad € 7.969.764,52;
- spese di investimento pari ad € 7.198.623,00;
- uscite con natura di partita giro pari ad € 945.000,00.

L'avanzo di amministrazione utilizzato contiene vincoli, descritti nella relazione del Direttore, relativi a fondi iscritti in bilancio nelle spese in conto capitale per investimenti le cui procedure sono state avviate negli anni precedenti e ancora in corso, realizzate per lotti funzionali. Contengono inoltre somme assegnate dal MiC per la realizzazione di due interventi da realizzare nel corso del triennio 2021 – 2023 con fondi ripartiti ai sensi dei commi 9 e 10 della legge 190 del 2014, oltre alle quote vincolate derivanti dagli anni precedenti.

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 2023.

Gli stanziamenti di spesa previsti per il 2023 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 2022 che si prevede di pagare nel 2023.



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	8.276.862,28	1.789.397,76 <sup>-</sup>	6.487.464,52	-21,62	7.383.043,93
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	1.416.916,14	-302.559,72	1.114.356,42	-21,35	2.632.243,24
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	945.000,00	0,00	945.000,00	0,00	945.000,00
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>10.638.778,42</b>	<b>2.091.957,48<sup>-</sup></b>	<b>8.546.820,94</b>	<b>-19,66</b>	<b>10.960.287,17</b>
<i>Avanzo di amministrazione</i>	Euro	4.584.474,59		7.566.566,58		12.920.416,78
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>15.223.253,01</b>		<b>16.113.387,52</b>		<b>23.880.703,95</b>

<b>Uscite</b>		<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	8.045.530,40	-75.765,88	7.969.764,52	-0,94	12.367.433,21
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	6.232.722,61	965.900,39	7.198.623,00	15,50	10.562.220,74
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	945.000,00	0,00	945.000,00	0,00	951.050,00
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>15.223.253,01</b>	<b>890.134,51</b>	<b>16.113.387,52</b>	<b>5,85</b>	<b>23.880.703,95</b>
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>15.223.253,01</b>		<b>16.113.387,52</b>		<b>23.880.703,95</b>

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

## ANALISI DELLE ENTRATE

Per l'anno 2023 si presume che l'attività riprenderà come nel periodo pre Covid con un'affluenza compelta al 100 per cento. Sulla crescita delle entrate contribuisce anche il contributo del MIC. Sul punto si rinvia alla Relazione Programmatica del Direttore nelle sezione relativa all'entrate presunte. Tutto ciò si riflette nei valori previsti in entrata per come di seguito illustrati.

Il Collegio riporta il dettaglio delle entrate come riportato in Relazione.

La consistenza delle **Entrate Correnti** di € 6.487.464,52 è determinata come meglio di seguito specificata. Con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:





# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.156.612,28	-2.090.397,76	66.214,52	-96,93
ALTRE ENTRATE	Euro	6.120.250,00	301.000,00	6.421.250,00	4,92
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>8.276.862,28</b>	<b>-1.789.397,76</b>	<b>6.487.464,52</b>	<b>-21,62</b>

Il Totale della voce "ALTRE ENTRATE" di € 6.421.250,00 è così suddiviso:

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 5.730.000,00: nello specifico:

Cap. 1.3.1.003 - Proventi dalla vendita di biglietti di € 5.500.000,00 riguardano la proiezione prudenziale degli incassi previsti dalla vendita dei biglietti

Cap. 1.3.1.004 - proventi derivanti dai servizi in gestione diretta di € 230.000,00 riguardano la proiezione prudenziale di introiti per eventi privati e per diritti di riproduzione di immagine;

I redditi e proventi patrimoniali ammontano ad € 691.050,00 e sono così suddivisi:

Cap. 1.3.2.001 - Proventi da concessioni su beni di € 691.000,00 - sono relativi agli incassi per la gestione indiretta derivanti da canoni e royalties per le concessioni attive di servizi di accoglienza e assistenza culturale, quali bookshop, guardaroba, ecc. Si evidenziano i maggiori introiti relativi ai canoni dei nuovi concessionari del servizio di caffetteria e bookshop. I lavori di ristrutturazione eseguiti nel piano foyer hanno inoltre consentito spazi più ampi e fruibili, aumentando l'offerta al pubblico e conseguentemente anche le royalties.

Cap. 1.3.2.004 - Interessi bancari e postali di € 50,00

Le entrate non classificabili in altre voci ammontano ad € 200,00 la somma è relativa ad interessi bancari e ad entrate varie quali eventuali accessi agli atti

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti ammontano ad € 66.214,52 e riguardano integralmente i Trasferimenti da parte del Ministero MiC di € 66.214,52.

L'importo comprende la quota di trasferimento relativa ai buoni pasto da utilizzare in uscita per i dipendenti della Galleria per € 55.000,00. La restante quota pari ad € 11.214,52 è relativa al trasferimento previsto da parte del MiC per coprire i costi per la gestione della sicurezza integrata gestita da contratto del MiC con Sintesi Spa;

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale ammontano ad € 1.114.356,42 e riguardano i Contributi agli investimenti da Ministeri di € 1.114.356,42 – Gli introiti sono relativi ai fondi che il MiC ha destinato alla Galleria Borghese ai sensi dei commi 9 e 10 della legge 190 del 2014, relativi all'anno 2023 rispetto al piano di interventi triennale 2021 – 2023, finalizzati a:

- lavori di restauro con ripassatura del manto di copertura, installazione delle linee vita e restauro e sostituzione dei lucernari del deposito del piano uffici della Galleria Borghese;
- restauro e risanamento conservativo delle facciate della Galleria Borghese;





# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

## ANALISI DELLE USCITE

Il Collegio in merito a questa tipologia di spese rileva innanzitutto che l'Ente ha previsto un importo pari ad euro **3.600.384,52** quali spese di funzionamento nonché un importo pari ad euro 3.021.180,00 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 7.969.764,52 in termini di competenza si rilevano quelle di:

- **Funzionamento** pari a **Euro 3.600.384,52** e riguardanti tra gli altri: le uscite per gli organi dell'Ente per Euro 40.000,00 ; per Oneri per il personale in attività di servizio per euro 65.000,00– acquisto di beni di consumo e servizi per Euro 3.495.384,52, per il dettaglio delle spese previste si rinvia alla relazione del Direttore;
- **Interventi diversi** la cui previsione in termini di competenza ammonta a **euro 4.269.380,00**, comprendente le previsioni per le spese per:
  - a) prestazioni istituzionali pari a euro 3.021.180,00;
  - b) trasferimenti passivi la cui previsione è pari a euro 1.155.500,00 – di cui l'importo prevalente (euro 1.100.000,00) è costituito dal fondo da destinare al Riequilibrio finanziario, calcolato nella misura del 20% sugli introiti previsti per vendita biglietti nel corso dell'anno 2023;
  - c) Oneri finanziari la cui previsione è pari euro 500,00 per commissioni bancarie;
  - d) oneri tributari la cui previsione è pari a euro 42.200,00 rappresentata dalla tassa sui rifiuti solidi e dall'IRAP;
  - e) Fondo di Riserva la cui previsione è pari ad euro 100.000, calcolato nella misura dell' 1,27% sulle spese correnti al netto del fondo di riserva pari ad euro 7.869.764,52 ai sensi dell'art. 17 del dpr 97/2003.Per quanto riguarda il **Titolo II**, riferito alle **spese in conto capitale** che ammontano a euro **7.198.623,00** 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, illuminazione per euro 1.774.853,58;
- b) per recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria dei beni immobili e allestimenti museali per euro 4.059.057,33;
- c) gli incarichi professionali per la realizzazione di investimenti per euro 485.296,00;
- d) investimenti per restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte per euro 633.900,00.

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, ci si è limitati a riprodurre i dati coerenti con la situazione del 2022 fatta eccezione per i capitoli delle entrate in conto capitale che ci si auspica possano essere incrementati con i fondi della legge n.190/2014 e del PNNR richiesti al Superiore Ministero.





# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

## 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 2023.

## 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 2023.

Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Fernanda Ballardini – Presidente

dott.ssa Paola Passarelli – Componente

dr. Marco Coletta – Componente