



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

## VERBALE N. 8/2023

Il giorno 26 del mese di ottobre 2023, alle ore 11:30, presso la sede della Galleria Borghese, si è riunito il Collegio dei Revisori per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2024.

Sono presenti:

- la dott.ssa Fernanda Ballardini – Presidente;
- la dott.ssa Paola Passarelli – Componente (collegata tramite videoconferenza);
- il dr. Marco Coletta – Componente (collegato tramite videoconferenza);

Assiste alla riunione la dott.ssa Cinzia Guglielmi.

Il Bilancio di previsione dell'anno 2024, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con e-mail del 20 ottobre 2023, 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 31 ottobre 2023. Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la Relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024 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 13:30 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 BORGHESI

Allegato I

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 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 ufficialmente al Collegio dei revisori con e-mail del 20 ottobre 2023.

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 2023 alla data del 5 ottobre 2023, considerando altresì le proiezioni delle eventuali entrate e degli impegni fino al 31/12/2023.

#### 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 2024, cui si rinvia.

Per l'anno 2024 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.

#### QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Entrate		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Entrate correnti - Titolo I	Euro	7.404.136,30	-502.211,78	6.901.924,52	-6,78	7.261.835,97
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	3.014.550,59	1.639.739,24	4.654.289,83	54,39	5.789.675,03



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESI

<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.005.500,00	10.000,00	1.015.500,00	0,99	1.015.500,00
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>11.424.186,89</b>	<b>1.147.527,46</b>	<b>12.571.714,35</b>	<b>10,04</b>	<b>14.067.011,00</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	8.581.884,07		7.371.932,54		14.322.596,06
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>20.006.070,96</b>		<b>19.943.646,89</b>		<b>28.389.607,06</b>

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	8.998.708,78	-1.114.938,78	7.883.720,00	-12,39	12.877.587,83
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	10.001.862,18	1.042.564,71	11.044.426,89	10,42	14.496.469,23
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.005.500,00	10.000,00	1.015.500,00	0,99	1.015.550,00
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>20.006.070,96</b>	<b>-62.424,07</b>	<b>19.943.646,89</b>	<b>-0,31</b>	<b>28.389.607,06</b>
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>20.006.070,96</b>		<b>19.943.646,89</b>		<b>28.389.607,06</b>

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo di euro 7.371.932,54, determinato dal saldo algebrico tra le entrate di euro 12.571.714,35 e le uscite per euro 19.943.646,89. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto e vincolato per la quota di euro 5.224.762,95 e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto fondi liberi per euro 2.193.015,48.

Nel bilancio di previsione 2024 sono iscritte, in via prudenziale, entrate come di seguito indicato:

- Totale entrate di competenza euro 12.571.714,35, di cui:
- euro 6.901.924,52 per entrate correnti;
- euro 4.654.289,83 per entrate in conto capitale;
- euro 1.015.500,00 per 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 per competenza si aggiunge l'avanzo di amministrazione presunto 2023 di euro 7.371.932,54, determinando un totale entrate generali pari a euro 19.943.646,89.

Il Collegio rileva che nel Bilancio di previsione 2024 le spese di funzionamento iscritte si assestano alla media degli ultimi anni.

Sono infatti iscritte complessivamente spese per euro 19.943.646,89, di cui:

- spese correnti pari ad euro 7.883.720,00;



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESI

- spese di investimento pari ad euro 11.044.426,89;
- uscite con natura di partita giro pari ad euro 1.015.500,00.

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.

Le spese in conto capitale comprendono anche le quote assegnate dal MiC, per i progetti finanziati con fondi PNRR previsti per avanzamento lavori nel 2023 e per competenza nel 2024.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE

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

La consistenza delle **Entrate Correnti**, pari ad **euro 6.901.924,52**, è rappresentata nella seguente tabella con il raffronto delle previsioni definitive di competenza dell'esercizio 2023 e di seguito analizzate:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	189.214,52	-123.000,00	66.214,52	-65,01
ALTRE ENTRATE	Euro	7.214.921,78	-379.211,78	6.835.710,00	-5,26
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>7.404.136,30</b>	<b>-502.211,78</b>	<b>6.901.924,52</b>	<b>-6,78</b>

Il Totale della voce "ALTRE ENTRATE" di euro 6.901.924,52 è così suddiviso:

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di euro 5.750.000,00: nello specifico:

Cap. 1.3.1.003 - Proventi dalla vendita di biglietti di euro 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 euro 250.000,00 riguardano la proiezione prudenziale di introiti per eventi privati e per diritti di riproduzione di immagine

I redditi e proventi patrimoniali ammontano ad euro 750.010,00 e sono afferenti per Euro 750.000 agli incassi per la gestione indiretta derivanti da canoni e royalties per le concessioni attive di servizi di



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

accoglienza e assistenza culturale, quali bookshop, guardaroba, ecc.

Le entrate non classificabili in altre voci ammontano ad euro 335.700 riguardano la quota di contributo, come previsto nell'atto di sponsorizzazione con la società Fendi (rep. 171 del 6 giugno 2023) relativamente alla II tranche e riporta entrate varie relative ad interessi bancari ed eventuali accessi agli atti

Cap. 1.3.4.001 – Contributi da privati di euro 335.500,00

Cap. 1.3.4.006 - Entrate diverse di euro 200,00

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti ammontano ad euro 66.214,52 e riguardano integralmente i Trasferimenti da parte del Ministero della cultura.

L'importo comprende la quota di trasferimento relativa ai buoni pasto da utilizzare in uscita per i dipendenti della Galleria per euro 55.000,00. La restante quota pari ad euro 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 euro 4.654.289,83 e sono così ripartiti:

- 4.02.01.01.001/C Fondi PNRR Investimento 1.2 - Accessibilità e valorizzazione Depositi - CUP euro 949.626,50 - F89D21000500002
- 4.02.01.01.001/D Fondi PNRR Investimento 1.2 - Miglioramento dell'accessibilità culturale attraverso percorsi guidati euro 854.463,33 - CUP F84H21000250002
- 4.02.01.01.001/E Fondi PNRR Investimento 1.2 - PEBA - CUP F84H22000720002 per euro 45.000,00
- 4.02.01.01.001/F Fondi PNRR Investimento 1.3 - Impianto di illuminazione e coibentazione pinacoteca per euro 1.800.000,00 - CUP F84H22000800007
- 4.02.01.01.001/G Fondi PNRR Investimento 1.3 - Sostituzione infissi e gestione energetica della Galleria per euro 1.005.200,00 - CUP F84H22000810002

## ANALISI DELLE USCITE

Il Collegio in merito a questa tipologia di spese rileva innanzitutto che l'Ente ha previsto un importo pari ad euro 3.445.840,00 quali spese di funzionamento nonché un importo pari ad euro 3.445.840,00 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 7.883.720,00 in termini di competenza si rilevano quelle di:

- **Funzionamento** pari a **Euro 3.108.880,00**e riguardanti tra gli altri: le uscite per gli organi dell'Ente per Euro 35.000,00 ; per Oneri per il personale in attività di servizio per euro 70.000,00– acquisto di beni di consumo e servizi per Euro 3.003.880,00, per il dettaglio delle spese previste si rinvia alla relazione del Direttore;
- **Interventi diversi** la cui previsione in termini di competenza ammonta a **euro 4.694.840,00**, comprendente le previsioni per le spese per:
  - a) prestazioni istituzionali pari a euro 3.445.840,00;
  - b) trasferimenti passivi la cui previsione è pari a euro 1.205.500,00 – di cui l'importo prevalente (euro



## Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESI

- 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 2024;
- c) oneri finanziari la cui previsione è pari euro 500,00 per commissioni bancarie;
  - d) oneri tributari la cui previsione è pari a euro 33.000,00 rappresentata dalla tassa sui rifiuti solidi e dall'IRAP;
  - e) uscite non classificabili in altre voci per euro 10.000,00;
  - f) Fondo di Riserva la cui previsione è pari ad euro 80.000, calcolato nella misura dell' 1,025% sulle spese correnti al netto del fondo di riserva pari ad euro 7.803.720 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 **11.044.426,89** 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, fancoil depositi, sicurezza climatizzazione, illuminazione per euro 1.447.547,74;
- b) per recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria dei beni immobili e allestimenti museali per euro 2.978.804,15;
- c) per investimenti finanziati con fondi PNRR per euro 5.506.855,00;
- d) investimenti per restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte per 347.020,00

Per quanto riguarda il **Titolo IV** riferito alle **spese a partite di giro** che ammontano ad euro **1.015.500,00** sono relative al versamento Iva, ritenute erariali e previdenziali e depositi cauzionali.

### BILANCIO PLURIENNALE

Nel bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026, ci si è limitati a riprodurre i dati coerenti con la situazione del 2023, 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 con le risorse dei progetti finanziati a valere sui fondi del PNRR, già assegnati al competente Ministero.

### 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 ai sensi del 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 2024.



# Ministero della Cultura

GALLERIA BORGHESE

## CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
  - 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 2024.

Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Fernanda Ballardini – Presidente

dott.ssa Paola Passarelli – Componente

dr. Marco Coletta – Componente