



# Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESE

## VERBALE N. 10/2019

Il giorno 10 (dieci) del mese di dicembre 2019 in Roma, alle ore 9:00, presso la sede del Ministero dell'Economia e delle Finanze negli uffici del Presidente del Collegio dei Revisori della Galleria Borghese, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

- Dott. Marco Coletta sindaco effettivo;
- Dott.ssa Franca Brusco sindaco effettivo

assente giustificata la Presidente Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ufficialmente al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori tramite e-mail del 05/12/2019, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio passa quindi all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2020 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, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00 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

dr.ssa Franca Brusco – Componente

dott. Marco Coletta – Componente



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 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 messaggio di posta elettronica il 5 dicembre 2019

I documenti trasmessi sono:

- Relazione programmatica e nota tecnica al Preventivo Finanziario 2020
- 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 Missioni e Programmi.

**ESAME DELLE ENTRATE E DELLE USCITE**

Il preventivo finanziario decisionale espone i seguenti dati di sintesi:

L'avanzo di amministrazione presunto ammonta a Euro 10.188.154,05

Il Fondo di Cassa Iniziale Presunto è pari a Euro 11.925.508,47



# Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESI

ENTRATE		
Titoli	Esercizio finanziario 2020	
	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Titolo I – Entrate correnti	7.250.210,00	7.502.943,94
Titolo II – Entrate in Conto capitale	700.000,00	1.258.000,00
Titolo III – Entrate Gestioni speciali		-
Titolo IV – Entrate partite di giro	649.000,00	649.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>8.599.210,00</b>	<b>9.409.943,94</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione Presunto	10.255.732,08	
Utilizzo Fondo di Cassa Presunto		14.465.906,49
<b>Totale GENERALE</b>	<b>18.854.942,08</b>	<b>23.875.850,43</b>

  

USCITE		
Titoli	Esercizio finanziario 2020	
	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Titolo I – Uscite correnti	6.534.210,00	8.526.037,06
Titolo II – Uscite in Conto capitale	11.671.732,08	14.698.837,37
Titolo III – Uscite Gestioni speciali	-	-
Titolo IV – Uscite partite di giro	649.000,00	650.976,00
<b>Totale</b>	<b>18.854.942,08</b>	<b>23.875.850,43</b>

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio. Da quanto emerge dalle sopra riportate tabelle l'ammontare delle spese è maggiore rispetto alle entrate previste e la parte eccedente è coperta dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 pari a Euro 10.255.732,08 che incorpora la parte dell'Avanzo libero 2018 pari a Euro 3.820.508,42 non utilizzato nel 2019, la differenza è riconducibile alla parte dell'Avanzo presunto formatesi nel 2019 che l'Ente ha vincolato per la realizzazione di opere infrastrutturali, impiantistica e sicurezza.

È utile ricordare 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, in sede di previsione risulta utilizzato nel bilancio 2020 la sola parte dell'avanzo che è già stata oggetto di approvazione in sede di consuntivo 2018. La restante parte potrà eventualmente essere utilizzata a copertura di ulteriori spese solo a consuntivo 2019 approvato in modo che vi sia certezza sulle risorse effettivamente disponibili e sarà oggetto di eventuale preventiva variazione di bilancio.

Il bilancio 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 2020 sono stati predisposti



# Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESI

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 2020 è messo a confronto con le previsioni di entrata e di spesa, per competenza e per cassa, relative all'esercizio 2019.

La previsione totale di entrata, come già detto, pareggia con la previsione di uscita per effetto dell'utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione per la competenza e per l'utilizzo del Fondo di cassa iniziale presunto per quanto riguarda la cassa; le entrate e le uscite per partite di giro concordano.

Gli stanziamenti di spesa previsti in termini di competenza divergono da quelli di cassa e sono di importo inferiore in relazione alla previsione dei residui passivi provenienti dall'esercizio 2019 che si prevede di pagare nel 2020. Il fondo di riserva risulta costituito nei limiti previsti dall'art. 5 del D.P.R. n. 240/2003 ed è pari a Euro 72.000.

## ANALISI DELLE ENTRATE

La **previsione delle entrate proprie** (biglietti) si attesta, per l'esercizio 2020, a Euro 6.500.000,00, che si presume di realizzare in un ammontare pari al 31/12/2019, come evidenziato nella relazione programmatica del Direttore. Le vendite dei biglietti 2019 alla data del 25/11/2019 sono pari ad Euro 5.989.606,50 e non tengono ancora conto della RomaPass per il periodo luglio novembre oltre ovviamente al mese di dicembre. Il Museo si finanzia quasi esclusivamente con entrate dalla vendita dei biglietti.

Inoltre, il totale della previsione comprende ulteriori entrate derivanti dalla concessione di beni e di servizi in gestione per 750.000,00 euro derivanti prevalentemente da canoni e royalties per le concessioni attive di servizi di accoglienza e assistenza culturale, quali bookshop, caffetteria, guardaroba, ecc.

La **previsione delle entrate di parte capitale**, pari ad Euro 700.000,00 e riguardano i *Trasferimenti per investimenti dallo Stato così suddivisi:*

- Il tranche dei contributi da parte del Superiore Ministero ai sensi della Legge 232/2016
  - a) per Euro 600.000,00 destinati a specifiche migliorie da effettuare all'ingresso del Museo
  - b) per Euro 100.000,00 destinati ai lavori di adeguamento impianto.

## ANALISI DELLE USCITE

Per quanto riguarda la **previsione delle spese** si evidenzia di seguito quanto riscontrato ed analizzato per titoli.

Per quanto riguarda il **Titolo I** riferito alle spese correnti che ammontano a Euro 6.534.210,00 in termini di competenza si rilevano quelle di:

- **funzionamento** pari a Euro **3.170.919,53** e riguardanti tra gli altri: le uscite per gli organi dell'Ente per Euro 40.000,00 per l'anno 2020; per Oneri per il personale in attività di servizio per Euro 90.974,53 – acquisto di beni di consumo e servizi per Euro 3.039.945,00 prevalentemente composte da manutenzioni ordinarie e riparazioni impianti e macchinari e immobili (Euro 570.093,00), da utenze (234.000,00), da servizi di sorveglianza custodia e accoglienza (€ 1.700.000,00) e da servizi di pulizia degli spazi museali (Euro 250.000,00);
- **Interventi diversi** la cui previsione in termini di competenza ammonta a Euro **3.291.290,47**, comprendente le previsioni per le spese per:
  - a) **prestazioni istituzionali** pari a Euro **1.956.540,00** in cui vanno evidenziate quelle relative a spese per manifestazioni culturali previste nell'anno 2020 con l'organizzazione della Mostra



# Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

GALLERIA BORGHESI

"Raffaello e i Borghesi"; l'attività di catalogazione, inventariazione dei beni per il proseguimento del progetto di Archivi digitali della Galleria Borghese; spese per Progetto di ricerca "La Galleria Borghese nei suoi marmi. Materia colore superficie"; pubblicazioni finalizzate alla realizzazione dei progetti editoriali; per servizi da agenzie lavoro interinale.

b) Trasferimenti passivi la cui previsione è pari a Euro 1.306.500,00 – di cui l'importo prevalente (Euro 1.300.000,00) è costituito dal fondo da destinare al Riequilibrio finanziario, calcolato nella misura del 20% sugli introiti previsti per vendita biglietti nel corso dell'anno 2020.

c) Oneri finanziari la cui previsione è pari Euro 500,00 per commissioni bancarie

d) Oneri tributari per Euro 27.750,47 la cui previsione è pari a Euro 22.000 e relativa all'IRAP e alla tassa rifiuti solidi-

e) oneri tributari la cui previsione è pari a Euro 27.125,00 rappresentata dalla tassa sui rifiuti solidi e dall'IRAP.

f) Fondo di Riserva la cui previsione è pari ad Euro 72.000,00, calcolato nella misura dell'1,11% sulle spese correnti al netto del fondo di riserva pari ad € 6.462.210,00

Per quanto riguarda il **Titolo II**, riferito alle **spese in conto capitale** che ammontano a Euro **11.671.732,08** per le previsioni di competenza si riferiscono essenzialmente a quelle previste per:

- a) l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche e riguardanti, tra gli altri, l'adeguamento dell'impianto elettrico, anticendio, la sicurezza, la fonia, climatizzazione per Euro 2.511.953,30;
- b) l'acquisto di opere e riguardante il Busto di Urbano VIII Barberini, realizzato nel 1658 da Gian Lorenzo Bernini per Euro 3.763.908,42;
- c) gli incarichi professionali per la realizzazione di investimenti per Euro 321.839,45;
- d) il recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria dei beni immobili e allestimenti museali per Euro 4.595.430,91;
- e) il restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte per Euro € 302.000,00.

Per quanto riguarda il **Titolo IV** riferito alle **spese a partite di giro** che ammontano ad Euro **649.000,00** sono relative al versamento Iva, ritenute erariali e previdenziali e depositi cauzionali.

## **BILANCIO PLURIENNALE**

Nel bilancio pluriennale per gli anni 2020, 2021 e 2022 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.



# *Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIA BORGHESE

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 2020.

## **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 2020.

Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Franca Brusco – Componente

dott. Marco Coletta – Componente



---



---