



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6/2023

Il giorno 7 settembre 2023 in Roma, alle ore 10:00, presso la sede della Galleria Borghese, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

- dott.ssa Fernanda Ballardini – Presidente (presente in sede)
- dott.ssa Paola Passarelli – componente del Collegio (presente in sede)
- dr. Marco Coletta – componente del Collegio (presente in sede)

Il Collegio dei Revisori procede all'analisi della documentazione relativa alla seconda variazione di Bilancio di Previsione 2023 del Museo Galleria Borghese.

1. Parere sullo schema della seconda variazione di bilancio 2023

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 240/2003, procede all'esame dello schema della seconda variazione di bilancio, trasmesso via mail in data 8 agosto 2023 e che verrà successivamente sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, già convocato in data 11 settembre 2023. Il Collegio preliminarmente rileva:

- che il bilancio previsione per l'esercizio 2023 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 4 novembre 2022 ed è stato approvato con decreto n. 1505 del 23 dicembre 2022 della Direzione Generale Musei;
- che è stata approvata la prima variazione di bilancio con decreto n. della DG Musei rep 765 del 31 luglio 2023 relativa esclusivamente ai fondi PNRR;
- si propone di apportare le variazioni al bilancio per le motivazioni di seguito specificate:
 - risulta necessario regolarizzare le scritture contabili relative ai trasferimenti ricevuti nel corso della gestione dell'anno corrente, anche relativamente ai contributi da privati finalizzati al restauro dei mosaici del Salone Mariano Rossi e la necessità di iscrivere in uscita pari importo nel capitolo relativo in conto capitale;
 - risulta necessario regolarizzare le scritture contabili relativi ai trasferimenti ricevuti nel corso della gestione dell'anno corrente, relativamente ai contributi da privati finalizzati all'assegnazione di borse di studio e finalizzati ai prestiti della prossima mostra autunnale;



MINISTERO
DELLA
CULTURA
GALLERIA BORGHESE
Piazzale Scipione Borghese 5 – 00197 Roma
+39 068413979 +39 0667233753
ga-bor@pec.cultura.gov.it
ga-bor@cultura.gov.it

RE
[Signature]



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

- sono sopravvenute nuove esigenze rappresentate dai Rup per integrazione di progetti già avviati nel corso dell'anno;
- con nota prot.n. 121126 del 26 giugno 2023 la DG bilancio – servizio II ha comunicato la tabella di riparto con l'importo assegnato alla Galleria Borghese della quota del cinque per mille dell'imposta sui redditi delle persone fisiche destinati al finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali AF 2022 per un importo totale di € 944,26; si rammenta che ai sensi dell'art. 16 del DPCM del 23 luglio 2020, i beneficiari destinatari delle quote sono tenuti ad impegnare e pagare entro i 12 mesi successivi alla data di percezione del contributo e l'obbligo di rendicontare la destinazione e l'utilizzo delle somme del 5 per Mille;
- adeguamento alle circolari n. 60 e 61 del 2023 della Direzione Generale Musei servizio II, aventi ad oggetto "interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 1 maggio 2023";
- sottoscrizione del contratto di sponsorizzazione tra la Galleria Borghese e Fendi S.r.l. per il sostegno finanziario dei progetti espositivi d'arte contemporanea rep. n. 171 del 6 giugno 2023 che prevede un versamento di € 275.000,00 oltre iva di legge, entro il mese di giugno 2023 e stante la necessità di iscrivere in bilancio in uscita nel capitolo manifestazioni culturali la cifra corrispondente;
- con la nota prot. 5174 del 5 dicembre 2022 con la quale la Direzione Generale Musei ha comunicato lo stanziamento dei fondi a favore di questo Istituto autonomo pari ad € 123.000,00 finalizzati al rinnovo del contratto vigente con la società in house Ales SpA fino al 31 dicembre 2023 relativo a due unità di personale per gli uffici amministrativi;

Il Collegio procede nell'analisi della documentazione che compone il fascicolo, con particolare riferimento a:

- elenco delle Variazioni in Entrata;
- gestionale Variazione Entrate;
- elenco delle Variazioni in Uscita;
- gestionale Variazione Uscite.

Le variazioni si sono rese necessarie per adeguare le attuali dotazioni di taluni capitoli di entrata e di spesa alle mutate esigenze di gestione, generate dall'introito dei contributi da PNRR.

Le variazioni, per quanto attiene all'aspetto finanziario, **prevedono maggiori entrate per euro 994.000,78e maggiori uscite per euro 2.009.318,27.**



GALLERIA BORGHESE
Piazzale Scipione Borghese 5 – 00197 Roma
+39 068413979 +39 0667233753
ga-bor@pec.cultura.gov.it
ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Il Collegio dei Revisori procede all'esame delle variazioni proposte e dei relativi documenti a supporto delle variazioni di seguito riepilogate. Per il dettaglio delle voci e delle motivazioni a supporto, si rinvia alla relazione del Direttore.

Le variazioni sopraindicate modificano il Bilancio di Previsione 2023 nelle sue risultanze complessive nel modo seguente:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Entrate		Prev. Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2023 aggiornata	Prev. Cassa 2023 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	6.487.464,52	916.671,78	0,00	7.404.136,30	8.170.753,14
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	2.997.721,59	16.829,00	0,00	3.014.550,59	4.149.935,79
Partite Giro - Titolo IV	Euro	945.000,00	60.500,00	0,00	1.005.500,00	1.005.500,00
Totale Entrate	Euro	10.430.186,11	994.000,78	0,00	11.424.186,89	13.326.188,93
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	7.566.566,58	1.015.317,49	0,00	8.581.884,07	15.201.397,91
Totale Generale	Euro	17.996.752,69	2.009.318,27	0,00	20.006.070,96	28.527.586,84

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Spese		Prev. Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2023 aggiornata	Prev. Cassa 2023 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	7.969.764,52	1.028.944,26	0,00	8.998.708,78	13.944.227,76
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	9.081.988,17	1.027.751,63	107.877,62	10.001.862,18	13.464.730,80
Partite Giro - Titolo IV	Euro	945.000,00	60.500,00	0,00	1.005.500,00	1.118.628,28
Totale Uscite	Euro	17.996.752,69	2.117.195,89	107.877,62	20.006.070,96	28.527.586,84
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	17.996.752,69	2.009.318,27	0,00	20.006.070,96	28.527.586,84



GALLERIA BORGHESE
Piazzale Scipione Borghese 5 - 00197 Roma
+39 068413979 +39 0667233753
ga-bor@pec.cultura.gov.it
ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio Bilancio, nella persona del Dott.ssa Cinzia Guglielmi e dalla dott.ssa Mariangela Cecere, appositamente invitate dall'organo di controllo al fine di fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, alla suindicata proposta di variazione, redige la relazione sulla variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Al secondo punto dell'ordine del giorno vi è l'approvazione del nuovo tariffario eventi e concessioni.

Il Collegio prende atto delle Linee Guide adottate dal Ministero della cultura con decreto ministeriale n. 161 del 2023, che verrà esaminato nel Consiglio di Amministrazione convocato in data 11 settembre 2023.

Al terzo punto dell'ordine del giorno vi è la verifica tempestività dei pagamenti e debiti commerciali.

Il Collegio dà atto di aver regolarmente verificato nel corso dell'anno 2022 i pagamenti e la tempestività con cadenza trimestrale, regolarmente pubblicata sul sito istituzionale nella sezione Amministrazione trasparenza.

Di seguito si riportano gli indici relativi all'anno 2022:

I TRIMESTRE 2022	-18,28
II TRIMESTRE 2022	-20,23
III TRIMESTRE 2022	-13,53
IV TRIMESTRE 2022	-22,21
TOTALE ANNUO	-19,04

Tabella I Indice di tempestività dei pagamenti:

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Fernanda Ballardini – Presidente

Dott.ssa Paola Passarelli – componente del Collegio

Dott. Marco Coletta – componente del Collegio



GALLERIA BORGHESE
Piazzale Scipione Borghese 5 – 00197 Roma
+39 068413979 +39 0667233753
ga-bor@pec.cultura.gov.it
ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Allegato 1

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di Previsione anno 2023**

Con comunicazione inviata tramite posta elettronica in data 8 agosto 2023, è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, predisposta dal Direttore Generale dell'ente, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza.

La proposta di variazione risulta essere adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede **maggiori entrate per euro 994.000,78 e maggiori uscite per euro 2.009.318,27.**

Le variazioni nelle entrate in conto capitale, così come nelle uscite in conto capitale, risultano essere elencate e dettagliate nella relazione acquisita agli atti dal Collegio e redatta dal Direttore Prof.ssa Francesca Cappelletti, a cui si rimanda.

In particolare:

considerato necessario regolarizzare le scritture contabili relative ai trasferimenti ricevuti nel corso della gestione dell'anno corrente, anche relativamente ai contributi da privati finalizzati al restauro dei mosaici del Salone Mariano Rossi e la necessità di iscrivere in uscita pari importo nel capitolo relativo in conto capitale;

considerato necessario regolarizzare le scritture contabili relativi ai trasferimenti ricevuti nel corso della gestione dell'anno corrente, relativamente ai contributi da privati finalizzati all'assegnazione di borse di studio e finalizzati ai prestiti della prossima mostra autunnale;

considerato che sono sopravvenute nuove esigenze rappresentate dai Rup per integrazione di progetti già avviati nel corso dell'anno;

premessso che sul sito istituzionale del Ministero in data 17 gennaio 2023 è stato pubblicato l'avviso di pubblicazione delle indicazioni per la rendicontazione del contributo del *cinque per mille*;



GALLERIA BORGHESE
Piazzale Scipione Borghese 5 - 00197 Roma
+39 068413979 +39 0667233753
ga-bor@pec.cultura.gov.it
ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

premesse con nota prot.n. 121126 del 26 giugno 2023 la DG bilancio – serv II ha comunicato la tabella di riparto con l'importo assegnato alla Galleria Borghese della quota del *cinque per mille* dell'imposta sui redditi delle persone fisiche destinati al finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali AF 2022 per un importo totale di € 944,26;

visto che, ai sensi dell'art. 16 del DPCM del 23 luglio 2020, i beneficiari destinatari delle quote sono tenuti ad impegnare e pagare entro i 12 mesi successivi alla data di percezione del contributo e l'obbligo di rendicontare la destinazione e l'utilizzo delle somme del 5 per Mille;

viste le circolari n. 60 e 61 del 2023 della Direzione Generale Musei serv II, aventi ad oggetto "interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 1 maggio 2023",

visto il contratto di sponsorizzazione tra la Galleria Borghese e Fendi S.r.l. per il sostegno finanziario dei progetti espositivi d'arte contemporanea rep. n. 171 del 6 giugno 2023 che prevede un versamento di € 275.000,00 oltre iva di legge, entro il mese di giugno 2023 e stante la necessità di iscrivere in bilancio in uscita nel capitolo manifestazioni culturali la cifra corrispondente;

vista la nota prot. 5174 del 5 dicembre 2022 con la quale la Direzione Generale Musei ha comunicato lo stanziamento dei fondi a favore di codesto Istituto autonomo pari ad € 123.000,00 finalizzati al rinnovo del contratto vigente con la società in house Ales SpA fino al 31 dicembre 2023 relativo a due unità di personale per gli uffici amministrativi.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Entrate		Prev. Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2023 aggiornata	Prev. Cassa 2023 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	6.487.464,52	916.671,78	0,00	7.404.136,30	8.170.753,14
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	2.997.721,59	16.829,00	0,00	3.014.550,59	4.149.935,79
Partite Giro - Titolo IV	Euro	945.000,00	60.500,00	0,00	1.005.500,00	1.005.500,00
Totale Entrate	Euro	10.430.186,11	994.000,78	0,00	11.424.186,89	13.326.188,93
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	7.566.566,58	1.015.317,49	0,00	8.581.884,07	15.201.397,91
Totale Generale	Euro	17.996.752,69	2.009.318,27	0,00	20.006.070,96	28.527.586,84



GALLERIA BORGHESE
Piazzale Scipione Borghese 5 – 00197 Roma
+39 068413979 +39 0667233753
ga-bor@pec.cultura.gov.it
ga-bor@cultura.gov.it



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Spese		Prev.Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2023 aggiornata	Prev.Cassa 2023 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	7.969.764,52	1.028.944,26	0,00	8.998.708,78	13.944.227,76
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	9.081.988,17	1.027.751,63	107.877,62	10.001.862,18	13.464.730,80
Partite Giro - Titolo IV	Euro	945.000,00	60.500,00	0,00	1.005.500,00	1.118.628,28
Totale Uscite	Euro	17.996.752,69	2.117.195,89	107.877,62	20.006.070,96	28.527.586,84
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	17.996.752,69	2.009.318,27	0,00	20.006.070,96	28.527.586,84

In sede di II variazione di bilancio è stata utilizzata una quota di avanzo libero pari ad euro 1.015.317,49, a fronte del risultato della gestione 2022 pari ad euro 9.141.561,14, di cui euro 5.206.052,79 vincolato e euro 3.935.508,00 libero, come da situazione amministrativa approvata dagli organi vigilanti.

Stante le osservazioni fornite da parte della DG bilancio con nota prot. n. 14197 del 27 luglio 2023, in sede di consuntivo si provvederà a vincolare le seguenti somme:

- euro 41.434,20 – “economie generatesi dalla cancellazione di residui passivi formati nel 2016 derivanti dalla ex Soprintendenza speciale per il patrimonio storico artistico ed etnoantropologico e per il polo museale della città di Roma”;

- euro 4.411,69 – trasferimento per “fornitura dei buoni pasto”.

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine:

- all'approvazione della proposta di II Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Fernanda Ballardini – Presidente

Dott.ssa Paola Passarelli – componente del Collegio

Dott. Marco Coletta – componente del Collegio



GALLERIA BORGHESE
Piazzale Scipione Borghese 5 – 00197 Roma
+39 068413979 +39 0667233753
ga-bor@pec.cultura.gov.it
ga-bor@cultura.gov.it