

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 11/2024

In data 06/11/2024 alle ore 9:30, presso la sede delle Gallerie, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. ssa Maria Savoia	Presidente	Presente
Dott. ssa Mara Passeggeri	Componente	Presente
Dott. Giovanni Amendola	Componente	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2025

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 23 ottobre 2024, 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 viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Bilancio, nella persona del Dott Emanuel Tarquini, supporto ALES, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.




Il Collegio passa all'esame del documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2025 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, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, 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

Dott.  (Presidente)
Dott.  (Componente)
Dott.  (Componente)

Previsione di spesa 2025	Previsione di competenza 2025	Previsione definitiva 2025	Previsione definitiva 2024
1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00
7.700.000,00	7.700.000,00	7.700.000,00	7.700.000,00
8.800.000,00	8.800.000,00	8.800.000,00	8.800.000,00
9.900.000,00	9.900.000,00	9.900.000,00	9.900.000,00
10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

Ente Gallerie Nazionali d'Arte Antica di Roma

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2025**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 23 ottobre 2024, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123²⁷⁶.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 9.334.206,91.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2025, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Entrate		Previsione definitiva 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff. %	Previsione di cassa 2025
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.945.895,41	2.716.109,59	6.662.005,00	68,83	6.676.218,84
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	3.080.771,15	-1.892.569,24	1.188.201,91	-61,43	7.806.091,27
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.384.000,00	100.000,00	1.484.000,00	7,23	1.484.000,00

Totale Entrate	Euro	8.410.666,56	923.540,35	9.334.206,91	10,98	15.966.310,11
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	<i>Euro</i>	<i>4.004.730,78</i>		<i>0,00</i>		<i>3.333.047,13</i>
Totale Generale	Euro	12.415.397,34		9.334.206,91		19.299.357,24

Uscite		Previsione definitiva 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff. %	Previsione di cassa 2025
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	<i>Euro</i>	<i>4.142.500,25</i>	<i>2.260.504,75</i>	<i>6.403.005,00</i>	<i>54,57</i>	<i>7.497.059,37</i>
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	<i>Euro</i>	<i>6.888.897,09</i>	<i>-5.441.695,18</i>	<i>1.447.201,91</i>	<i>-78,99</i>	<i>9.034.728,46</i>
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	<i>Euro</i>					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	<i>Euro</i>	<i>1.384.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	<i>1.484.000,00</i>	<i>7,23</i>	<i>2.767.569,41</i>
Totale Uscite	Euro	12.415.397,34	-3.081.190,43	9.334.206,91	-24,82	19.299.357,24
<i>Entrate non impiegate</i>	<i>Euro</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
Totale Generale	Euro	12.415.397,34		9.334.206,91		19.299.357,24

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2025
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	5.627.229,43
Riscossioni previste	15.966.310,11
Pagamenti previsti	19.299.357,24
Saldo finale di cassa	2.294.182,30

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	8.330.221,56
Residui attivi iniziali	+	7.214.863,53
Residui passivi iniziali	-	11.540.354,31
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2024	=	4.004.730,78
Accertamenti/impegni 2024		

Entrate accertare esercizio 2024	+	4.770.675,00
Uscite impegnate esercizio 2024	-	5.548.096,61
variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	1.418.487,99
Uscite presunte per il restante periodo	-	2.351.614,86
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2024		2.294.182,30

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.580.000,00	-500.000,00	1.080.000,00	-31,65
ALTRE ENTRATE	Euro	2.365.895,41	3.216.109,59	5.582.005,00	135,94

Totale Entrate Correnti	Euro	3.945.895,41	2.716.109,59	6.662.005,00	68,83
--------------------------------	-------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.080.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO PER EURO 1.080.000,00

ALTRE ENTRATE PARI AD EURO 5.582.005,00, RIGUARDANO:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI PER EURO 4.805.000,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI PER EURO 425.005,00
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 352.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	3.080.771,15	-1.892.569,24	1.188.201,91	-61,43
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	3.080.771,15	-1.892.569,24	1.188.201,91	-61,43
--------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 1.188.201,91, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 1.188.201,91

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	1.244.805,60	659.820,00	1.904.625,60	53,01
INTERVENTI DIVERSI	Euro	2.852.015,25	1.564.904,15	4.416.919,40	54,87
FONDO DI RISERVA	Euro	27.679,40	35.780,60	63.460,00	129,27
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	4.142.500,25	2.260.504,75	6.403.005,00	54,57
-------------------------------	-------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 1.904.625,60, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE PER EURO 24.725,60
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 107.000,00
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 1.772.900,00

INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 4.416.919,40, RIGUARDANO:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER EURO 2.044.419,40
- TRASFERIMENTI PASSIVI PER EURO 753.600,00
- ONERI TRIBUTARI PER EURO 105.000,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI PER EURO 1.488.900,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 25.000,00

FONDO DI RISERVA PARI AD EURO 63.460,00, RIGUARDANO:

- FONDO DI RISERVA PER EURO 63.460,00

ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI PARI AD EURO 18.000,00, RIGUARDANO:

- ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI PER EURO 18.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	6.888.897,09	-5.441.695,18	1.447.201,91	21,01
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	6.888.897,09	-5.441.695,18	1.447.201,91	-78,99
------------------------------	------	--------------	---------------	--------------	--------

INVESTIMENTI pari ad Euro 1.447.201,91, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 1.447.201,91

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.484.000,00 comprendendo le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Amministrazione vigilante non ha ancora fornito indicazioni in ordine alle misure di contenimento della spesa come anche previsto dalla circolare RGS del 7 dicembre 2022 che si riporta: "per quanto concerne, invece, gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero della cultura, di cui all'art. 33 commi 2 e 3 del DPCM n. 169 del 2019 per i quali valgono le disposizioni di cui all'art. 1, comma 804 della legge 2018 n. 415, si richiama il contenuto già fornito con circolare rgs n. 14 del 29 aprile 2019, ribadendo la necessità che il suddetto Ministero della cultura dia puntuali indicazioni affinché i predetti organismi adottino, sia in fase previsionale che gestionale, comportamenti coerenti con la finalità di assicurare il contenimento delle spese, con particolare riferimento a quelle non direttamente correlate alla realizzazione della mission istituzionale, operando comunque un' oculata riduzione degli stanziamenti complessive per spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili".

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 attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi 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 2025 da parte dell'Organo di vertice.

Si raccomanda di monitorare l'andamento delle entrate considerato che la previsione sulle entrate dal servizio di biglietteria e' aumentato più del doppio rispetto alle previsioni ed ai valori sino ad ora rendicontati. Si raccomanda altresì di procedere con tempestività alle variazioni di bilancio qualora si riscontrassero entrate inferiori a quelle stimate

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.

(Presidente)

Dott.

(Componente)

Dott.

(Componente)

Dott.

(Componente)