

VERBALE AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 9/2023

In data 25/10/2023 alle ore 11.00 in modalità telematica 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 effettivo	Presente
Dott. Giovanni Amendola	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 0001312 - P del 17.10.2023, 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 Dott. Emanuel Tarquini, dell'Ufficio Bilancio e Contabilità, 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 predetto 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 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

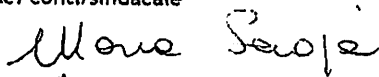
Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.40 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Maria Savoia



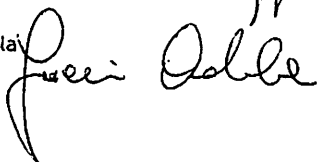
(Presidente)

Dott.ssa Mara Passeggeri



(Componente)

Dott. Giovanni Amendola



(Componente)

Ente Gallerie Nazionali d'Arte Antica di Roma

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2024**

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, con nota n. 0001312 - P del 17.10.2023, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123'.

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 con la Circolare MEF - RGS n. 42 del 07/12/2022 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023" come aggiornata dalla circolare n. 15 del 2023.

Si fa presente inoltre che il Bilancio di Previsione per l'anno 2024 è stato redatto conformemente alle previsioni contenute nel bilancio di previsione 2023, tenuto conto delle esigenze nate nel corso dell'anno e delle variazioni di bilancio. Regolamento concernente il funzionamento amministrativo - contabile e la disciplina del servizio di cassa delle Soprintendenze dotate di autonomia gestionale (DPR n.240 del 29 Maggio 2003) e al DM del 23 Dicembre 2014 recante "Organizzazione e funzionamento dei Musei statali", nonché nel rispetto dei principi contabili generali, dell'oculatazza nella previsione delle spese, e nel presupposto della continuità delle attività intraprese nei precedenti esercizi finanziari.

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 17.339.062,13 per cassa e euro 5.693.371,60 per competenza. Si fa presente che i residui attivi iniziali in base al risultato di amministrazione presunto ammontano a circa euro 7.436.500.40 pertanto si deve ritenere la differenza tra competenza e cassa tenga conto di tale importo.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024 , redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

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	3.332.505,00	-195.500,00	3.137.005,00	-5,87	4.877.120,72
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	3.840.366,24	-2.623.999,64	1.216.366,60	-68,33	7.810.602,11
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.330.000,00	10.000,00	1.340.000,00	0,75	1.340.000,00
Totale Entrate	Euro	8.502.871,24	-2.809.499,64	5.693.371,60	-33,04	14.027.722,83
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	2.114.003,23		0,00		3.311.339,30
Totale Generale	Euro	10.616.874,47		5.693.371,60		17.339.062,13

Uscite		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff.%	Previsione di cassa 2024
Uscite correnti - Titolo I	Euro	3.483.805,51	-510.800,51	2.973.005,00	-14,66	4.281.376,81
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	5.803.068,96	-4.422.702,36	1.380.366,60	-76,21	10.434.115,91
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.330.000,00	10.000,00	1.340.000,00	0,75	2.623.569,41
Totale Uscite	Euro	10.616.874,47	-4.923.502,87	5.693.371,60	-46,37	17.339.062,13
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	10.616.874,47		5.693.371,60		17.339.062,13

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	5.473.776,03
Riscossioni previste	14.027.722,83
Pagamenti previsti	17.339.062,13
Saldo finale di cassa	2.162.436,73

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 2023	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	8.602.113,36
Residui attivi iniziali	+	7.436.500,40
Residui passivi iniziali	-	13.924.610,53
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2023	=	2.114.003,23
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	4.798.652,54
Uscite impegnate esercizio 2023	-	4.434.859,51
variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	884.799,32
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.200.158,85
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 2023		2.162.436,73

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<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	1.602.000,00	-122.000,00	1.480.000,00	-7,62
ALTRE ENTRATE	Euro	1.730.505,00	-73.500,00	1.657.005,00	-4,25
Totale Entrate Correnti	Euro	3.332.505,00	-195.500,00	3.137.005,00	-5,87

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.480.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO PER EURO 1.480.000,00

ALTRE ENTRATE PARI AD EURO 1.657.005,00, RIGUARDANO:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI PER EURO 1.305.000,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI PER EURO 350.005,00
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 2.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</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	3.840.366,24	-2.623.999,64	1.216.366,60	-68,33
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	3.840.366,24	-2.623.999,64	1.216.366,60	-68,33

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 1.216.366,60, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLLO STATO per Euro 1.216.366,60

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	1.285.505,60	62.300,00	1.347.805,60	4,85
INTERVENTI DIVERSI	Euro	2.152.620,51	-573.100,51	1.579.520,00	-26,62
FONDO DI RISERVA	Euro	27.679,40	0,00	27.679,40	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	3.483.805,51	-510.800,51	2.973.005,00	-14,66

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 1.347.805,60, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE PER EURO 24.725,60
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 84.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 1.239.080,00

INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 1.579.520,00, RIGUARDANO:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER EURO 970.800,00
- TRASFERIMENTI PASSIVI PER EURO 204.100,00
- ONERI TRIBUTARI PER EURO 103.620,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI PER EURO 286.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 15.000,00

FONDO DI RISERVA PARI AD EURO 27.679,40, RIGUARDANO:

- FONDO DI RISERVA PER EURO 27.679,40

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 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	5.803.068,96	-4.422.702,36	1.380.366,60	23,79
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	5.803.068,96	-4.422.702,36	1.380.366,60	-76,21
------------------------------	------	--------------	---------------	--------------	--------

INVESTIMENTI pari ad Euro 1.380.366,60, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 1.380.366,60

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.340.000,00 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. C'è stata una variazione rispetto al previsionale passato di 10.000 euro.

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 D.P.C.M. n. 169/2019 - per i quali valgono le disposizioni di cui all'art. 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 - 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 complessivi 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 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Savoia

Dott.ssa Mara Passeggeri

Dott. Giovanni Amendola

Maria Savoia
Mara Passeggeri
Giovanni Amendola

(Presidente)

(Componente)

(Componente)