



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 4/2019

Il giorno 3 del mese di maggio dell'anno 2019, su convocazione del presidente, alle ore 9:00, presso l'ufficio amministrativo della Galleria Borghese in Roma, si è riunito il collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

- | | |
|------------------------------------|------------|
| - Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli | Presidente |
| - Dott. ssa Franca Brusco | Componente |
| - Dott. Marco Coletta | Componente |

per procedere all'esame del Rendiconto Generale relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio mediante posta elettronica in data 17/4/2019, ai fini di acquisirne il parere di competenza.

Assiste alla seduta la dott.ssa Cinzia Guglielmi per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio esamina il Rendiconto generale 2018 e dopo le opportune verifiche redige l'unita relazione che forma parte integrante del presente verbale.

Il presente verbale, a cura della segreteria dell'Ente, verrà notificato al Ministero vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli *Maria Teresa Mazzitelli*

Dott. ssa Franca Brusco *Franca Brusco*

Dott. Marco Coletta *Marco Coletta*



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il documento in esame, predisposto dal Direttore Generale, è sottoposto dall'Ente alle valutazioni del Collegio dei revisori per il relativo parere di competenza.

In via preliminare sono stati acquisiti mediante posta elettronica in data 16/4/2019, i documenti contabili necessari all'espletamento dei compiti di cui sopra.

Inoltre, si ricorda che con il D.P.C.M. 171/2014 anche il Museo della Galleria Borghese è stato inserito nel novero degli Istituti e dei musei dotati di autonomia speciale, pertanto è un Istituto dotato di autonomia, scientifica, finanziaria, contabile e organizzativa.

Il Rendiconto generale chiuso al 31 dicembre 2018, redatto in conformità a quanto previsto dal D.P.R. nr. 240/2003 e dal D.P.R. nr. 97/2003, è composto da:

- il conto del Bilancio, a sua volta suddiviso in:
 - rendiconto finanziario decisionale;
 - rendiconto finanziario gestionale;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa.

Al rendiconto generale sono inoltre allegati:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la situazione dei residui attivi e passivi.

È altresì allegata al Rendiconto la presente Relazione di questo collegio.

IL CONTO DI BILANCIO

Il rendiconto finanziario

Dall'esame del rendiconto finanziario emerge che la gestione 2018 si è conclusa con un avanzo finanziario di competenza (differenza tra accertamenti e impegni) di euro 2.821.804,23, derivante dalla somma algebrica dell'avanzo di parte corrente e parte capitale, come di seguito rappresentato:



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

	Entrate accertate	Uscite impegnate	saldi
Parte Corrente	7.716.458,22	4.943.341,41	2.773.116,81
Conto Capitale	1.301.800,00	1.253.112,58	48.687,42
Partite di Giro	565.205,94	565.205,94	0,00
			0,00
TOTALI	9.583.464,16	6.761.659,93	2.821.804,23

In particolare, nella tabella che segue si evidenziano i valori relativi alla previsione iniziale (a), alla previsione definitiva (c) ed agli accertamenti per le entrate ed agli impegni per le spese (d) operati dall'Ente:

	a	b	c	d		e(d-c)
	Previsioni Iniziali	variazioni	Previsioni definitive	Accertamenti Impegni	Riscossioni pagamenti	Residui 2018 accertamenti
ENTRATE:						
Entrate correnti	6.890.300,00	119.957,24	6.170.257,24	7.716.458,22	3.190.111,75	1.545.200,95
Entrate capitale		1.301.800,00	1.301.800,00	1.301.800,00	743.800,00	558.000,00
Entrate per partite di giro	625.000,00	23.568,43	648.568,43	565.205,94	564.694,02	311,92
TOTALI	6.675.300,00	1.445.325,67	8.120.625,67	9.583.464,16	8.498.605,75	1.084.858,41
Chilaggio avanzo di amministrazione						
TOTALI	6.675.300,00	1.445.325,67	8.120.625,67	9.583.464,16	8.498.605,75	1.084.858,41
USCITE:						
spese correnti	4.912.556,56	1.256.144,44	6.669.101,50	4.943.341,41	3.089.626,12	1.852.713,29
spese capitale	3.264.000,00	6.195.763,95	9.459.763,95	1.253.112,58	162.256,59	1.095.615,94
spese per partite di giro	125.000,00	23.568,43	648.568,43	565.205,94	317.863,85	47.342,09
TOTALI	8.301.556,56	7.475.476,82	16.777.433,88	6.761.659,93	3.569.746,57	2.598.911,26

Il bilancio di previsione dell'Ente per l'esercizio 2018 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione ed è stato approvato dal Ministero competente con decreto del 22/5/2018, n 6062. Durante la gestione finanziaria sono state apportate alle previsioni iniziali tre variazioni di bilancio: **1 variazione** approvata dal CdA e dal Ministero competente con decreto del 27/9/2018, n 1047, per un importo di 5.691.001,30

les



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

euro; **II variazione** approvata dal CdA e dal Ministero competente con decreto del 12/11/2018, n 1255, per un importo di 1.836.475,52; **III variazione** approvata dal CdA e dal Ministero competente con decreto del 7/1/2019, n 3, per un importo di 450.000; per un importo complessivo di importo di 1.445.325,67 euro per le entrate e di 8.061.989,16 euro per le uscite comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Il bilancio di previsione definitivo pareggia per l'importo di euro 16.777.433,38, di cui per partite di giro euro 648.568,43.

Nell'ambito dell'esame del Rendiconto finanziario sono inoltre analizzati:

- la situazione amministrativa;
- la situazione dei residui;
- l'andamento della gestione.

1. Situazione Amministrativa

La situazione amministrativa risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario è la seguente:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018	10.654.724,77
RISCOSSIONI	
Riscossioni in conto competenza	8.498.605,75
Riscossioni in conto residui	668.277,33
	9.166.883,08
PAGAMENTI	
Pagamenti in conto competenza	3.769.748,57
Pagamenti in conto residui	2.039.360,62
	5.809.109,19
Fondo di cassa al 31.12. 2018	14.012.498,66
RESIDUI ATTIVI	
Residui Attivi esercizi precedenti	207.859,82
Residui Attivi dell'esercizio	1.084.858,41
	1.292.718,23
RESIDUI PASSIVI	

ka



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Residui Passivi esercizi precedenti	335.588,44
Residui Passivi dell'esercizio	2.991.911,36
	3.327.499,80

Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018	11.977.717,09
--	----------------------

Somme vincolate	7.778.129,33
-----------------	--------------

Avanzo di Amm.ne disponibile al 31 dicembre 2018	4.199.587,76
---	---------------------

Una parte dell'avanzo per un importo pari a euro 7.778.129,33, il cui dettaglio risulta dalla situazione amministrativa, risulta vincolato.

L'andamento della gestione si è riflesso sull'avanzo di amministrazione che aumenta, da euro 9.025.074,68 al 1° gennaio 2018 ad euro 11.977.717,09 alla fine dell'esercizio, per effetto dell'avanzo finanziario di competenza (euro 2.821.804,23) e dalla variazione positiva dei residui derivante dal riaccertamento degli stessi come di seguito dettagliato. L'incremento consistente dell'avanzo nel corso dell'anno è dovuto all'incremento rispetto all'anno precedente della vendita dei biglietti ed in parte ai fondi per la cultura legge 208/2015 destinati dal MIBAC alla Galleria, accertati e incassati a fine anno.

2. Situazione dei residui

Si riporta di seguito la situazione dei residui al 31/12/2018:

RESIDUI ATTIVI					
Iniziali al 1/1/2018	Ricossi	Da risuotere	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2018
876.220,00	668.277,31	207.942,67	1.084.853,41	-82,85	1.292.718,23

RESIDUI PASSIVI					
Iniziali al 1/1/2018	pagati	Da pagare	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2018
2.505.870,09	2.039.560,62	466.509,47	2.991.911,36	-130.921,03	3.327.499,80

Sono stati riaccertati minori residui passivi per euro 130.921,03 relativi anche ad economie di servizi resi. I residui attivi sono riconducibili per quasi la totalità ad entrate di canoni e royalties 2018.



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

I residui passivi sono riconducibili essenzialmente a prestazioni di servizi che saranno resi nel corso del 2019 oltre che ad utenze ed a quanto dovuto a titolo di fondo sostegno istituti e luoghi della cultura.

Alla data odierna rispetto a quanto iscritto al 31/12/2018 risultano pagati residui passivi per euro 1.555.377,20 e incassati residui attivi per euro 341.952,81.

3. L'andamento della gestione di competenza

La gestione di competenza, come risulta dalla tabella sopra riportata, evidenzia un avanzo di competenza di 2.821.804,23 euro. L'analisi degli indici di utilizzo delle risorse riporta un rapporto impegni/stanziamonti del 69%; il rapporto liquidato/impegni è del 60%. Il finanziamento dell'ente è dato da entrate dello Stato per circa il 15% di cui il 14% per spese di investimento, da entrate proprie per circa l'84% e contributi da privati per circa l'1%.

PARTE ENTRATE

Entrate correnti

Le entrate correnti accertate pari a 7.716.458,22 euro, sono costituite da:

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 37.685,21, riguardano i soli trasferimenti dallo Stato - MIBAC;

Le **Altre entrate** pari ad euro 6.950.249,19, riguardano la vendita dei biglietti per euro 6.765.133,50 e i proventi derivanti dai servizi di gestione diretta di eventi per euro 185.115,69;

- **redditi e proventi patrimoniali** essenzialmente riguardanti i proventi da concessioni su beni. In merito si fa presente che detti proventi derivano dall'affidamento ad oggi prorogato al concessionario Gebart S.p.a., da royalties maturate a titolo di fitti attivi per l'utilizzo dei locali, dai proventi derivanti dall'utilizzo degli spazi dati in uso alla caffetteria e dalle royalties riconosciuti al Museo da Mondadori S.p.a. per un importo pari ad Euro 628.365,59.

- **contributi da privati** per euro 100.155,00, riferiti a sponsorizzazioni.



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Per quanto attiene al Titolo III, partite di giro, i relativi movimenti finanziari, che trovano corrispondenza al Titolo IV delle spese, si riferiscono ad accertamenti riguardanti il versamento di IVA trattenuta per scissione contabile (split payment), per ritenute erariali e per il restante importo è riferito a restituzioni di depositi cauzionali.

CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate, quali contributi agli investimenti da Ministeri, sono pari ad euro 1.301.800.

PARTE SPESA

Il totale degli impegni 2018 ammonta ad euro 6.761.659,93 e si riferisce per euro 4.943.341,41 a uscite correnti e per euro 1.253.112,58 a uscite in conto capitale, di cui per partite di giro pari ad euro 565.205,94.

CORRENTI

Si riporta il dettaglio delle voci più significative di quanto sopra evidenziato per le spese correnti.

Le **spese di Funzionamento, pari a euro 1.831.315,75**, riguardano principalmente:

- uscite impegnate per gli organi dell'ente per euro 114.980,44;
- oneri per il personale in attività di servizio per euro 57.024,92, che essenzialmente riguardano: spese per buoni pasto per euro 23.614,987, compensi accessori spettanti per progetti nazionali per euro 25.286,53 e per contributi 6.119,34;
- spese per acquisto beni e servizi per euro 1.659.310,37, che riguardano essenzialmente: cancelleria, utenze energia elettrica per euro 280.000, utenze telefonia per euro 22.000, manutenzione ordinaria di impianti e macchinari per euro 200.000, servizi di vigilanza per euro 541.964,70, pulizia per euro 265.540,77, manutenzione ordinaria sistemi informatici e software per euro 34.953,68, premi assicurativi per euro 32.841,22.

Le **spese per interventi diversi, pari a 3.112.125,68 euro**, riguardano:



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

- prestazioni istituzionali per euro 1.422.299,64, riguardanti essenzialmente spese per manifestazioni culturali per euro 1.093.413,61, spese per prestazioni professionali per euro 190.000 e spese di catalogazione, inventariazione e censimento per euro 106.802,04;
- trasferimenti passivi per euro 1.639.779,30 essenzialmente rappresentato dal fondo sostegno istituti e luoghi della cultura (20 per cento degli incassi dei biglietti) per euro 1.639.779,30.

Spese per il personale

L'incidenza delle spese di personale sulle spese di funzionamento è del 3,11%. La bassa incidenza è motivata dal fatto che le spese relative agli stipendi e compensi accessori del personale sono a carico del MIBAC.

Per la situazione del personale in servizio presso la Galleria nel 2018, il Collegio rinvia alla relazione del direttore sulla situazione del personale, evidenziando, come già fatto nel 2017, che la carenza dei posti in organico determina una situazione di difficoltà gestionale, con particolare riferimento a quella amministrativa e al personale di vigilanza, comportando la non completa adeguatezza dell'assetto organizzativo rispetto alle reali esigenze del Museo e in particolare per il predetto personale di vigilanza un maggior costo per l'Ente che deve supplire attraverso la vigilanza privata.

Il Collegio dei revisori raccomanda di colmare tale carenza di personale a beneficio della corretta gestione ed al fine di poter adempiere ad ogni norma di legge nella sua interezza e con tempestività.

CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale impegnate nel 2018 sono pari ad euro 1.253.112,58 a fronte di una previsione definitiva di euro 9.459.763,95. Sulle motivazioni del mancato utilizzo delle risorse destinate agli investimenti si rinvia a quanto riportato nella relazione del direttore. Il Collegio raccomanda anche in tale sede che la programmazione venga quanto più possibile rispettata.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, in entrata e in spesa, coincidono.



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Il Collegio ha, inoltre, riscontrato che:

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è corretta la rappresentazione nel conto consuntivo dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- è stata accertata l'emissione di n. 716 reversali d'incasso e di n. 711 mandati di pagamento;
- nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa confrontando gli stessi con gli estratti conto dell'**Istituto Tesoriere** che non hanno dato luogo a rilievi.

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico viene rappresentato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2018	2017
A) Valore della produzione	7.938.497,55	7.151.935,99
B) Costi della produzione	4.573.696,66	5.145.977,56
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	3.364.800,89	2.005.958,43
C) Proventi e oneri finanziari	3,23	36,09
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	77.459,95	0
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	3.715.290,77	2.005.994,52
Imposte dell'esercizio	6.698,53	586,5
Avanzo/Disavanzo Economico	3.435.565,54	2.005.408,02

LO STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018	Valori al 31/12/2017
A) Crediti verso lo Stato.....	0	0
B) Immobilizzazioni:	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	0	0
Immobilizzazioni Materiali	0	0
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
C) Attivo circolante:	15.305.216,89	11.553.852,90



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Rimanenze	0	22.908,13
Residui attivi (crediti)	1.292.718,23	876.220,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
Disponibilità liquide	14.012.498,66	10.654.724,77
D - Ratei e Risconti:	0	0
Ratei attivi	0	0
Risconti attivi	0	0
TOTALE ATTIVITA'	15.305.216,89	11.553.852,90
PASSIVITA'		
A - Patrimonio netto	11.195.900,83	7.760.335,29
Fondo di dotazione	0	0
Altri conferimenti di capitale	0	0
Contributi per ripiano disavanzi	0	0
Riserve di rivalutazione	0	0
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0	0
Riserve statutarie	0	0
Altre riserve distintamente indicate	0	0
Avanzi economici esero. prec	7.760.335,29	5.754.927,27
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	3.435.565,54	2.005.408,02
B) - Fondi per rischi ed oneri	0	0
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
Per imposte	0	0
Per altri rischi ed oneri futuri	0	0
Per spese future	0	0
C) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	777.131,92	1.814.117,61
Debiti	777.131,92	1.814.117,61
Debiti bancari e finanziari	0	0



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.332.184,14	1.979.400
Ratei passivi	273.026,70	0
Risconti passivi	0	1.979.400,00
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	3059157,44	0
Contributi agli investimenti da altri	0	0
Riserve tecniche	0	0
TOTALE PASSIVITA'	15.305.216,89	11.553.852,90

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto tenendo conto anche delle indicazioni contenute nell'Approfondimenti del MEF – RGS – Prot. 117681 del 31/05/2017.

In particolare con riferimento alla gestione del patrimonio, si ricorda che la Galleria Borghese seppur dotata di autonomia speciale non ha la titolarità di beni, pertanto si è provveduto a tener conto che in quanto assegnatario i beni in dotazione ed in custodia non possono essere iscritti tra le immobilizzazioni. In merito, ogni eventuale spesa e onere sostenuto ai fini del mantenimento e della manutenzione di beni mobili, ivi compresi quelli di valore artistico-culturale è stato iscritto a Conto Economico.

Il Collegio dei revisori ha riscontrato la corretta riconciliazione dei documenti di Bilancio Finanziario ed Economico Patrimoniale, come di seguito sintetizzato:

RICONCILIAZIONE RICAVI	
Valore della produzione	7.938.497,55
Proventi finanziari	3,23
Sopravvenienze attive	77.542,80
Totale Ricavi	8.016.043,58
Entrate correnti	7.716.458,22
Entrate c/capitale	1.301.800,00
Totale Entrate	9.018.258,22
Differenza da riconciliare	- 1.002.214,64
Risconti passivi 2017	1.979.400,00
Sopravvenienze attive	77.542,80



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Risconti passivi 2018	- 3.059.157,44
Differenza riconciliata	- 1.002.214,64

RICONCILIAZIONE PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto	11.195.900,83
Impegni 2018 non liquidati (3)	- 2.466.713,60
Impegni 2016 e 2017 non a costo (4B)	- 83.654,28
Risconti Passivi	3.059.157,44
Ratei Passivi	273.026,70
Totale	11.977.717,09
Avanzo di amministrazione	11.977.717,09
Differenza	-

RICONCILIAZIONE DEBITI	
Debiti da stato patrimoniale	777.131,92
Impegni 2018 non liquidati	2.466.713,60
Impegni 2016 e 2017 non a costo	83.654,28
Totale	3.327.499,80
Residui passivi	3.327.499,80
Differenza	-

RICONCILIAZIONE CREDITI	
Crediti da stato patrimoniale	1.292.718,23
Residui attivi	1.292.718,23
Differenza	-

Si evidenzia la differenza di **euro 2.550.367,88** tra i residui passivi e i debiti dovuta ad impegni non liquidati al 31.12.2018 in quanto relativi a contratti la cui esecuzione non è ancora stata conclusa. Il Collegio sulla base delle verifiche svolte, rileva che gli impegni assunti alla fine dell'anno 2018 ammontano a circa euro 950.696,00. Tali impegni non possono che riferirsi a prestazioni che saranno rese dalla controparte con decorrenza dall'esercizio 2019. In merito, si invita l'Ente a prestare una maggiore attenzione alla programmazione e gestione dell'attività negoziale nel corso dell'esercizio finanziario, valutando nel momento in cui si procede all'impegno, in presenza di una obbligazione giuridicamente



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

perfezionata, anche il momento in cui l'obbligazione diviene esigibile, al fine di garantire una maggiore coerenza tra la registrazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata e il momento dell'imputazione contabile, anche in considerazione di quanto ciò possa incidere nella formazione di residui e nella determinazione dell'avanzo.

Il Collegio dà atto che sono stati effettuati i controlli sui proventi da biglietti e servizi accessori iscritti in bilancio oggetto di verifica da parte del Museo in ordine ai biglietti fisici consegnati dai visitatori e i relativi incassi trasferiti dal concessionario. Dalle verifiche effettuate non sono state riscontrate anomalie meritevoli di segnalazioni ed in merito si precisa che detti proventi sono stati iscritti per il valore lordo nel conto economico e nessun aggio viene trattenuto dal concessionario, stante che non è previsto dall'atto concessorio a suo tempo stipulato. Il Concessionario Gebart S.p.a percepisce infatti solo il diritto di prenotazione pagata direttamente dal visitatore, anch'esso previsto dall'atto concessorio. È stato verificato inoltre quanto maturato ed incassato anche relativamente ai servizi accessori previsti dalla concessione e dai canoni per l'utilizzo dei locali. I dettagli dei valori sono già stati descritti nelle entrate *redditi e proventi patrimoniali*. Il Collegio precisa altresì che ad oggi la concessione risulta scaduta ed in merito è stato da parte di questo Collegio più volte chiesto di porre in essere le iniziative necessarie per addivenire ad un nuovo affidamento con una corretta evidenza pubblica e nel rispetto delle previsioni del Codice dei contratti o in alternativa a gestire direttamente la biglietteria. Ad oggi Galleria Borghese ha inoltrato le informazioni richieste da Consip per definire i contenuti dell'affidamento per la fornitura dei servizi in argomento ma l'iter di gara da parte di Consip non è ancora stato avviato.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018, il Collegio ha partecipato con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e ha effettuato le prescritte verifiche periodiche sui libri e sulle scritture contabili dell'Ente nonché verifiche a campione sugli atti gestionali adottati dall'Ente.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario.



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Inoltre, il Collegio nel corso dell'anno ha eseguito controlli a campione sulla documentazione gestionale e sul puato rinvia a quando riportato nei propri verbali.

Verifica del rispetto dei limiti di spesa

La Galleria Borghese, come stabilito dal Ministero vigilante (DM n. 707 del 17/1/2017) è esonerata anche per l'anno 2018 dall'applicazione delle singole norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

CONCLUSIONI

Il Collegio,

- **verificata** l'osservanza delle norme che presidono la formazione e l'impostazione del rendiconto generale;
- **accertato** che l'elaborato corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- **visto** che la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico sono stati redatti correttamente secondo la normativa vigente;
- **verificato** che le disposizioni ministeriali sono state tenute nella dovuta considerazione;
- **accertato** il conseguimento dell'equilibrio di bilancio;
- **esprime**, tenuto conto delle precisazioni e delle raccomandazioni suindicati, **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto generale 2018.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli

Dott.ssa Franca Brusco

Dott. Marco Coletta