



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 3/2020

Il giorno 9 del mese di aprile dell'anno 2020, su convocazione del presidente, alle ore 16:30, con collegamento in video conferenza si è riunito il Collegio dei Revisori Galleria Borghese in Roma 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 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio mediante posta elettronica in data 10/03/2020, ai fini di acquisirne il parere di competenza.

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

Il Collegio esamina il Rendiconto generale 2019 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 18:30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli *M. 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 2019

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 10/03/2020, i documenti contabili necessari all'esplicamento 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 2019, 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.

E' altresì allegata al Rendiconto la presente Relazione di questo collegio.

II CONTO DI BILANCIO

Il rendiconto finanziario

Dall'esame del rendiconto finanziario emerge che la gestione 2019 si è conclusa con un avanzo finanziario di competenza (differenza tra accertamenti e impegni) di euro 793.861,07, 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	7.665.188,72	6.406.534,18	1.258.654,54
Conto Capitale	3.040.223,01	3.505.016,48	-464.793,47
Parte di Giro	790.369,94	790.369,94	0,00
TOTALI	11.495.781,67	10.701.920,60	793.861,07

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
	Previsioni iniziali	variazioni	Previsioni definitive	Accertamenti impegni	Riscossioni pagamenti

Entrate correnti	7.130.210,00	134.216,63	7.264.426,63	7.665.188,72	7.222.902,91
Entrate capitale	2.721.000,00	4.123,61	2.725.223,61	3.040.223,01	2.158.827,51
Entrate per parte di giro	620.500,00	21.920,23	642.420,23	790.369,94	790.369,94
TOTALI	10.471.710,00	166.239,86	10.637.949,86	11.495.781,67	10.172.150,36
Entrate per parte di giro	620.500,00	21.920,23	642.420,23	790.369,94	790.369,94
Entrate capitale	2.721.000,00	4.123,61	2.725.223,61	3.040.223,01	2.158.827,51
Entrate correnti	7.130.210,00	134.216,63	7.264.426,63	7.665.188,72	7.222.902,91
TOTALI	10.471.710,00	166.239,86	10.637.949,86	11.495.781,67	10.172.150,36

Entrate avanzo di amministrazione

0,00

	USCITE				
Spese correnti	7.621.826,00	306.026,70	7.927.852,70	6.406.534,18	7.289.894,49
Spese capitale	30.102.802,60	116.122,61	30.218.925,21	3.505.016,48	690.361,94
Spese per parte di giro	620.500,00	21.920,23	642.420,23	790.369,94	790.369,94
TOTALI	38.344.628,60	443.079,55	38.787.708,15	10.701.920,60	8.380.626,37

Il bilancio di previsione dell'Ente per l'esercizio 2019 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione ed è stato approvato dal Ministero competente con decreto del 19/3/2019, n. 245. Durante la gestione finanziaria è stata apportata alle previsioni iniziali una variazione di bilancio. La variazione approvata dal Consiglio di Amministrazione e dal Ministero competente con decreto n. 15983 del 18/11/2019, per un importo di 283.839,07 euro.



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Il bilancio di previsione definitivo pareggia per l'importo di euro 18.791.758,63, di cui per partite di giro euro 644.900,32. Quest'ultime non coincidono con l'importo della previsione definitiva in quanto è stata effettuato un impegno addizionale relativo all'F24 e liquidato nell'anno 2019 nonché pagato nei termini del 16/1/2020.

Durante la gestione è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di 8.157.208,67.

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 2019		14.012.498,66
RISCOSSIONI		
Riscossioni in conto competenza	10.172.150,36	
Riscossioni in conto residui	526.000,41	
		10.698.150,77
PAGAMENTI		
Pagamenti in conto competenza	4.762.125,04	
Pagamenti in conto residui	2.268.454,45	
		7.030.579,49
Fondo di cassa al 31.12. 2019		17.680.069,94
RESIDUI ATTIVI		
Residui Attivi esercizi precedenti	766.717,82	
Residui Attivi dell'esercizio	1.323.631,31	



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

		2.090.349,13
RESIDUI PASSIVI		
Residui Passivi esercizi precedenti	1.030.554,25	
Residui Passivi dell'esercizio	5.939.795,56	
		6.970.349,81
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019		12.800.069,26

Una parte dell'avanzo per un importo pari a euro 6.949.247,20, il cui dettaglio risulta dalla situazione amministrativa, risulta vincolato la differenza di Euro 5.850.822,06 corrisponde all'avanzo disponibile per il 2020.

L'andamento della gestione si è riflesso sull'avanzo di amministrazione che aumenta, da euro 11.977.717,09 al 1° gennaio 2019 ad euro 12.800.069,26 alla fine dell'esercizio, per effetto dell'avanzo finanziario di competenza (euro 793.861,07) e dalla variazione positiva dei residui passivi derivante dal riaccertamento degli stessi come di seguito dettagliato. L'incremento dell'avanzo nel corso dell'anno è dovuto essenzialmente dalla vendita dei biglietti compresa la quota di sovrapprezzo di 70 euro per le visite dei gruppi introdotta a luglio 2019.

2. Situazione dei residui

Si riporta di seguito la situazione dei residui al 31/12/2019:

RESIDUI ATTIVI					
Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2019
1.292.718,23	526.000,41	766.717,82	1.323.631,31	0,00	2.090.349,13
RESIDUI PASSIVI					
Iniziali al 1/1/2019	pagati	Da pagare	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2019
3.327.499,80	2.268.454,45	1.059.045,35	5.939.795,56	-28.491,10	6.970.349,81



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Sono stati riaccertati minori residui passivi per euro 28.491,10 relativi ad economie per regime fiscale variato e per economie di servizi resi **residui attivi** sono riconducibili in massima parte ad entrate di canoni e royalties 2019.

Per un importo di 558.000 euro riguardano residui 2018 e fanno riferimento ai fondi stanziati dal Ministero finalizzati al progetto speciale sicurezza per il quale la Galleria Borghese ha introitato solo l'anticipo pari al 10% del fondo iniziale di euro 620.000.

Per un importo di 207.859,82 euro riguardano residui 2016 riconducibili al canone del servizio ristorazione caffetteria. Al riguardo il Collegio chiede all'Ente di compiere gli atti necessari per il recupero del predetto credito.

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.

Per quanto riguarda la quota dei residui 2017, pari a 213.338,45 euro di cui pagati nel corso dei primi mesi 2020 euro € 5.045,14, il Collegio chiede di procedere tempestivamente alla verifica dei presupposti per il mantenimento in bilancio.

Alla data odierna rispetto a quanto iscritto al 31/12/2019 risultano pagati residui passivi per euro 2.493.546,35 e incassati residui attivi per euro 267.085,91.

Per il dettaglio si rinvia all'elenco dei residui e alla Relazione sulla gestione.

3. L'andamento della gestione di competenza

La gestione di competenza, come risulta dalla tabella sopra riportata, evidenzia un avanzo di competenza di 793.861,07 euro. L'analisi degli indici di utilizzo delle risorse riporta un rapporto impegni/stanziamenti del 57%; il rapporto liquidato/impegni è del 57%. Il finanziamento dell'ente è dato da entrate dello Stato per circa il 27,7% di cui il 27,3% per spese di investimento, da entrate proprie per circa l'70,1% e contributi da privati per circa l'2,2%. Il Collegio in merito all'andamento gestionale in termini di realizzazione rispetto al programmato raccomanda l'Ente di meglio pianificare le attività e la loro realizzazione. In merito si evidenzia che il maggior scostamento è riconducibile al Titolo II relativo alla realizzazione dei progetti di implementazione ed adeguamento degli impianti e dell'immobile per un ammontare di circa Euro 3,5 milioni realizzato a fronte di circa 10 milioni programmato.



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

PARTE ENTRATE

Entrate correnti

Le entrate correnti accertate pari a 7.665.188,72 euro, sono costituite da:

entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 36.634,02, riguardano i soli trasferimenti dallo Stato - MIBAC;

altre entrate pari ad euro 7.628.554,70, riguardano la vendita dei biglietti per euro 6.645.780,50 e i proventi derivanti dai servizi di gestione diretta di eventi per euro 228.080;

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 623.666,70;

contributi da privati per euro 128.000,00 riferiti a sponsorizzazioni;

recupero e rimborsi diversi per euro 3.027,50 dovuti a accesso agli atti e principalmente per un rimborso da parte dell'assicurazione per danni subiti alle foto di Picasso in esposizione che avevano subito danni.

CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate, quali contributi agli investimenti da Ministeri, sono pari ad euro 2.928.800 quali contributi agli investimenti da parte del MIBACT, i contributi da parte di privati sono pari a 111.423,01, relativi a fondi ricevuti da parte della Bank of America per il progetto di studio su Raffaello

PARTITE DI GIRO

Per quanto attiene al Titolo IV, **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.

to



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

PARTE SPESA

Il totale degli impegni nell'anno 2019 è pari a Euro 10.701.920,60, di cui Euro 6.406.534,18 relative a uscite correnti, Euro 3.505.016,48 a uscite in conto capitale e Euro 790.369,94. Parte di detti impegni trovano copertura dall'avanzo di amministrazione vincolato.

CORRENTI

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

Le **spese di Funzionamento**, pari a euro 2.253.444,18, riguardano principalmente:

- uscite impegnate per gli organi dell'ente per euro 37.312,18;
- oneri per il personale in attività di servizio per euro 32.914,28, che essenzialmente riguardano: spese per buoni pasto per euro 25.000, spese di missione per euro 7.914,28, di cui per missioni all'estero per euro 5.000;
- spese per acquisto beni e servizi per euro 2.183.217,72, che riguardano essenzialmente: cancelleria per euro 14.391,08, utenze per euro 219.647,57, manutenzione ordinaria di impianti e macchinari per euro 214.573,04, servizi di vigilanza per euro 1.117.364,27, manutenzione ordinaria sistemi informatici e software per euro 31.166,55, premi assicurativi per euro 63.370,53.

Le **spese per interventi diversi**, pari a **4.153.090 euro**, riguardano:

- prestazioni istituzionali per euro 2.550.289,33, riguardanti essenzialmente spese per manifestazioni culturali per euro 1.976.399,110 e spese di catalogazione, inventariazione e censimento per euro 163.098,48;
- trasferimenti passivi per euro 1.579.526,70 essenzialmente rappresentato dal fondo sostegno istituti e luoghi della cultura (20 per cento degli incassi dei biglietti) per euro 1.573.026,70.



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Spese per il personale

L'incidenza delle spese di personale sulle spese di funzionamento è del 1,46%. 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 2019, il Collegio rinvia alla relazione del direttore sulla situazione del personale, evidenziando, come già fatto negli anni precedenti, 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 2019 sono pari ad euro 3.505.016,48 a fronte di una previsione definitiva di euro 10.218.954,64. Sulle motivazioni del mancato utilizzo delle risorse destinate agli investimenti, determinatosi anche negli anni passati, si rinvia a quanto riportato nella relazione del direttore oltre che a quanto suddetto.

PARTITE DI GIRO

La partite di giro accertate ed impegnate coincidono.

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. 837 reversali d'incasso e di n. 1026 mandati di pagamento;



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

- 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		2019	2018
Descrizione			
A) Valore della produzione		9.114.687,04	7.938.497,55
B) Costi della produzione		6.796.195,65	4.573.696,66
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		2.318.491,39	3.364.800,89
C) Proventi e oneri finanziari		140,82	3,23
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
E) Proventi e oneri straordinari		13.158,43	77.459,95
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		2.331.790,64	3.442.264,07
Imposte dell'esercizio		112,66	6.698,53
Avanzo/Disavanzo Economico		2.331.677,98	3.435.565,54

LO STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITÀ		Valori al 31/12/2019	Valori al 31/12/2018
A) Crediti verso Stato			
		0	0
B) Immobilizzazioni:			
		0	0
Immobilizzazioni Immateriali			
		0	0
Immobilizzazioni Materiali			
		0	0
Immobilizzazioni Finanziarie			
		0	0
C) Attivo circolante:			
		19.779.054,01	15.305.216,89
Rimanenze			
		8.634,94	0

10



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

Residui attivi (crediti)	2.090.349,13	1.292.718,23
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0
Disponibilità liquide	17.680.069,94	14.012.498,66
D - Ratei e Risconti:		0
Ratei attivi		0
Risconti attivi		0
TOTALE ATTIVITA'	19.779.054,01	15.305.216,89
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto	13.527.578,81	11.195.900,83
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 eserc. prec	11.195.900,83	7.760.335,29
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	2.331.677,98	3.435.565,54
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	1.601.733,89	777.131,92
Debiti	1.601.733,89	777.131,92
Debiti bancari e finanziari		0



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.649.741,31	3.332.184,14
Ratei passivi	0,00	273.026,70
Risconti passivi		0
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	4.649.741,31	3059157,44
Contributi agli investimenti da altri	0	0
Riserve tecniche	0	0
TOTALE PASSIVITA'	19.779.054,01	15.305.216,89

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto tenendo conto anche delle indicazioni del MEF.

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	9.114.687,04
Proventi finanziari	140,82
Sopravvenienze attive	13.158,43
Totale Ricavi	9.127.986,29
Entrate correnti	7.665.188,72
Entrate c/capitale	3.040.223,01
Totale Entrate	10.705.411,73
Differenza da riconciliare	-1.577.425,44
Risconti passivi 2018	3.059.157,44
Sopravvenienze attive	13.158,43
Risconti passivi 2019	-4.649.741,31
Differenza riconciliata	-1.577.425,44



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

RICONCILIAZIONE PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto	13.527.578,81
Impegni 2018 non liquidati (3)	- 4.566.528,93
Impegni 2016 e 2017 non a costo (4B)	- 802.086,99
Risconti Passivi	4.649.741,31
Ratei Passivi	- 8.634,94
Totale	12.800.069,26
Avanzo di amministrazione	12.800.069,26
Differenza	-

RICONCILIAZIONE DEBITI	
Debiti da stato patrimoniale	1.601.733,89
Impegni 2018 non liquidati	4.566.528,93
Impegni 2016 e 2017 non a costo	802.086,99
Totale	6.970.349,81
Residui passivi	6.970.349,81
Differenza	-

RICONCILIAZIONE CREDITI	
Crediti da stato patrimoniale	2.090.349,13
Residui attivi	2.090.349,13
Differenza	-

Si evidenzia la differenza di *euro 5.368.615,92* tra i residui passivi e i debiti dovuta ad impegni non liquidati al 31.12.2019 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 2019 per un ammontare significativo, Tali impegni non possono che riferirsi a prestazioni che saranno rese dalla controparte con decorrenza dall'esercizio 2020. 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 procedere 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.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019, 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 2019 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 degli adempimenti relativi ai versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario anche attraverso l'istituto del ravvedimento.

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 sostanziali degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Inoltre, il Collegio nel corso dell'anno ha eseguito controlli a campione sulla documentazione gestionale e sul punto 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 2019 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;
- **ascertato** 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;



Ministero per i Beni e le Attività Culturali

Galleria Borghese

- **verificato** che le disposizioni ministeriali sono state tenute nella dovuta considerazione;
- **accertato** il conseguimento dell'equilibrio di bilancio;
- **esprimo**, tenuto conto delle precisazioni e delle raccomandazioni sindacate, **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto generale 2019.

Roma, 9 aprile 2020

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli

Dott.ssa Franca Brusco

Dott. Marco Coletta