



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 2 2021

Il giorno 7 del mese di maggio dell'anno 2021, su convocazione del presidente, alle ore 9:00, si è riunito il Collegio dei Revisori presso la 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 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio mediante posta elettronica in data 26/04/2021, 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 2020 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 12:30 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 della cultura

GALLERIA BORGHESE

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

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 26/04/2021, 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 2020, 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.

II CONTO DI BILANCIO

Il rendiconto finanziario

 
2
H



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Dall'esame del rendiconto finanziario emerge che la gestione 2020 si è conclusa con un disavanzo finanziario di competenza (differenza tra accertamenti e impegni) di Euro 2.117.544,34, derivante dalla somma algebrica dell'avanzo di parte corrente e parte capitale, come di seguito rappresentato:

	Entrate accertate	Uscite impegnate	saldi
Parte Corrente	5.461.946,19	4.411.216,67	1.050.729,52
Conto Capitale	718.723,95	3.886.997,81	-3.168.273,86
Partite di Giro	896.233,54	896.233,54	0,00
TOTALI	7.076.903,68	9.194.448,02	-2.117.544,34

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 2020	scostamenti
ENTRATE							
Entrate correnti	7.250.210,00	-3.708.494,29	3.541.715,71	5.461.946,19	5.353.774,35	108.171,84	154,22
Entrate c/capitale	700.000,00	18.263,95	718.263,95	718.723,95	718.723,95	0,00	100,06
Entrate per partite di giro	649.000,00	303.500,00	952.500,00	896.233,54	896.233,54	0,00	94,09
TOTALI	8.599.210,00	-3.386.730,34	5.212.479,66	7.076.903,68	6.968.731,84	108.171,84	348,37
Utilizzo avanzo di amministrazione			11.982.417,78	2.117.544,34			
TOTALI	8.599.210,00	-3.386.730,34	17.194.897,44	9.194.448,02	6.968.731,84	108.171,84	348,37
USCITE							
spese correnti	6.534.210,00	-368.047,76	6.166.162,24	4.411.216,67	1.601.039,95	2.810.176,72	71,54
spese c/capitale	11.671.732,08	-1.595.496,88	10.076.235,20	3.886.997,81	565.919,86	3.321.077,95	38,58
spese per partite di giro	649.000,00	303.500,00	952.500,00	896.233,54	896.066,94	166,60	94,09
TOTALI	18.854.942,08	-1.660.044,64	17.194.897,44	9.194.448,02	3.063.026,75	6.131.421,27	204,21

Il bilancio di previsione dell'Ente per l'esercizio 2020 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione ed è stato approvato dal Ministero competente con decreto del 10/3/2020, n 174. Durante la gestione finanziaria è stata apportata alle previsioni iniziali una variazione di bilancio. La variazione approvata dal

Handwritten signatures and initials



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Consiglio di Amministrazione e dal Ministero competente con decreto n. 904 del 10/12/2020, per un importo di 1.726.685,7.

Il bilancio di previsione definitivo pareggia per l'importo di Euro 17.194.897,44, di cui per partite di giro Euro 952.500.

Durante la gestione è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di 11.982.417,78.

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 2020	17.680.069,94
--	----------------------

RISCOSSIONI

Riscossioni in conto competenza	6.968.731,84	
Riscossioni in conto residui	745.930,16	
		7.714.662,00

PAGAMENTI

Pagamenti in conto competenza	3.063.026,75	
Pagamenti in conto residui	5.544.773,51	
		8.607.800,26

Fondo di cassa al 31.12. 2020	16.786.931,68
--------------------------------------	----------------------

RESIDUI ATTIVI

Residui Attivi esercizi precedenti	1.147.959,15	
Residui Attivi dell'esercizio	108.171,84	
		1.256.130,99

RESIDUI PASSIVI

Residui Passivi esercizi precedenti	1.079.725,13	
Residui Passivi dell'esercizio	6.131.421,27	

Handwritten signatures and the number 4.



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

7.211.146,40

Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2020	10.831.916,27
--	----------------------

Somme vincolate 7.885.140,41

Avanzo di Amm.ne disponibile al 31 dicembre 2020	2.946.775,86
---	---------------------

Una parte dell'avanzo per un importo pari a Euro 7.885.140,41, il cui dettaglio risulta dalla situazione amministrativa, risulta vincolato la differenza di Euro 2.946.775,86 corrisponde all'avanzo disponibile per il 2020.

L'andamento della gestione 2020, che ha risentito della situazione emergenziale da Covid19 di cui si parlerà in seguito, si è riflesso anche sull'avanzo di amministrazione che diminuisce da Euro **12.800.069,26** al 1° gennaio 2020 ad Euro **10.831.916,27** alla fine dell'esercizio, per effetto del disavanzo finanziario di competenza (Euro 2.117.544,34) e dalla variazione positiva dei residui passivi derivante dal riaccertamento degli stessi come di seguito dettagliato.

2. Situazione dei residui

Si riporta di seguito la situazione dei residui al 31/12/2020:

RESIDUI ATTIVI					
Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2020
2.090.349,13	745.930,16	1.344.418,97	108.171,84	196.459,82	1.256.130,99

RESIDUI PASSIVI					
Iniziali al 1/1/2020	pagati	Da pagare	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2020
6.970.349,81	5.544.773,51	1.425.576,30	6.131.421,27	345.851,17	7.211.146,40

Sono stati riaccertati minori residui passivi per Euro 345.851,17 relativi ad economie per regime fiscale variato, per economie di servizi resi come da determine a supporto delle risoluzioni anticipate del contratto o per prestazione ridotta e minori residui attivi per Euro 196.459,82 a seguito di sentenza sfavorevole passato in giudicato relativa a crediti ereditati dalla gestione della ex SSPSAE e PMR.

to 5



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

I **residui attivi** sono riconducibili principalmente ad entrate di canoni e royalties dell'anno 2020, ai fondi stanziati dal Ministero finalizzati a saldo degli stanziamenti fondi cultura per un importo di Euro 863.800,00 e per i fondi progetto sicurezza per un importo di Euro 271.851,05.

I **residui passivi** sono riconducibili essenzialmente a prestazioni di servizi di sorveglianza, di pulizia, per allestimento mostre e relativi ai lavori di restauro e allestimento al piano seminterrato oltre che alle manutenzioni straordinarie degli impianti con i relativi incarichi di progettazione e direzione dei lavori; altre somme importanti sono relative ai servizi di sorveglianza 2020 non ancora fatturati. Risultano inoltre impegnati per un importo pari ad Euro 433.313,32 due contenziosi sorti nel corso dell'anno e ancora in via di definizione.

Alla data odierna risultano pagati residui passivi per Euro 2.108.531,97 e incassati residui attivi per Euro 5.356,34.

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

3. L'andamento della gestione di competenza

La gestione di competenza, come risulta dalla tabella sopra riportata, evidenzia un disavanzo di competenza di 2.117.544,34 Euro e risente sostanzialmente dello stato emergenziale Covid19 che ha caratterizzato la gestione 2020. A seguito delle disposizioni legislative e amministrative è stato disposto un lungo periodo di chiusura del Museo per diversi mesi e di conseguenza sono stati sospesi eventi e attività programmate (chiusura dall'8 marzo 2020 al 18 maggio 2020 – dal 6 novembre fino a fine anno) con una flessione notevole delle entrate derivanti dalla vendita dei biglietti. I mancati introiti sono stati in parte integrati dalle risorse versate dal Ministero vigilante quale ristori per le perdite subite. Su tali aspetti si rinvia nel dettaglio alla relazione al rendiconto del direttore del Museo.

L'analisi degli indici di utilizzo delle risorse riporta un rapporto impegni/stanziamenti del 53,47%; il rapporto liquidato/impegni è del 53,25%. Il finanziamento dell'ente è dato da entrate dello Stato per circa il 67,26% di cui il 11,33% per spese di investimento, da entrate proprie per circa il 32,18% e contributi da privati per circa lo 0,56%.

ter
R
6



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Gli indici riferiti alle entrate risentono della situazione emergenziale contingente, che ha di fatto invertito il mix di risorse di finanziamento dell'ente tra la contribuzione statale e le entrate proprie rispetto all'esercizio 2019, ove la contribuzione dello Stato era di circa il 28%, mentre le entrate dell'ente erano pari a circa il 70%.

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.

PARTE ENTRATE

Entrate correnti

Le entrate correnti accertate pari a Euro 5.461.946,19, sono costituite da:

entrate da trasferimenti correnti, pari ad Euro 3.457.154,18, riguardano i soli trasferimenti dallo Stato - MIBAC;

altre entrate pari ad Euro 2.004.792,01, riguardano la vendita dei biglietti per Euro 1.721.908,10 e i proventi derivanti dai servizi di gestione diretta di eventi per Euro 70.670,00;

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 per bookshop, visite guidate, guardaroba e caffetteria per un importo totale pari ad Euro 196.201,61. Il Collegio rileva a tale proposito che il concessionario nell'anno 2020 non ha versato tutte le quote dovute che nel bilancio in esame costituiscono residui attivi per Euro 71.586,70; a tale proposito il concessionario ha inviato all'Ente una richiesta di incontro volto a definire le modalità di corresponsione dei canoni non liquidati. Pertanto, anche alla luce delle indicazioni ricevute del Ministero Vigilante, l'Ente intraprenderà le azioni ai fine di raggiungere la soluzione più opportuna.

contributi da privati per Euro 15.904,60 riferiti ad erogazioni liberali e 5 per mille;

recupero e rimborsi diversi per Euro 104,70 dovuti principalmente ad accesso agli atti

 7




Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Il Collegio rimanda alla Relazione sulla Gestione per l'analisi delle variazioni delle entrate proprie e del contributo dello Stato (quale ristoro delle perdite da emergenza COVID), comparato con l'esercizio precedente.

Conto capitale

Le entrate in conto capitale accertate, quali contributi agli investimenti da Ministeri, sono pari ad Euro 700.000 quali contributi agli investimenti da parte del MIBACT, i contributi da parte di privati sono pari a 18.723,25 tramite l'Art Bonus per l'acquisto del busto in bronzo di Urbano VIII.

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.

PARTE SPESA

Il totale degli impegni nell'anno 2020 è pari a Euro 9.194.448,02, di cui Euro 4.411.216,67 relative a uscite correnti, Euro 3.886.997,81 a uscite in conto capitale e Euro 896.233,54 per partite di giro. 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 2.237.189,68, riguardano principalmente:

- **uscite impegnate** per gli organi dell'ente per Euro 36.893,16;

8



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

- **oneri per il personale in attività di servizio** per Euro 97.974,53, che essenzialmente riguardano: spese per buoni pasto per Euro 40.000, contributi obbligatori per il personale per Euro 10.321,93 e spese di missione per Euro 1.444,51, di cui per missioni all'estero per Euro 398,40;
- **spese per acquisto beni e servizi** per Euro 2.105.877,48, che riguardano essenzialmente: cancelleria per Euro 9.657,12, utenze per Euro 188.200,02, manutenzione ordinaria di impianti e macchinari per Euro 242.752,54, servizi di vigilanza per Euro 1.138.691,14, pulizia e disinfestazione per Euro 213.552,76 manutenzione ordinaria sistemi informatici e software per Euro 77.186,82, premi assicurativi per Euro 40.000.

Le **spese per interventi diversi**, pari a 2.174.026,99 Euro, riguardano:

- **prestazioni istituzionali** per Euro 1.313.689,46, riguardanti essenzialmente spese per manifestazioni culturali per Euro 505.767,39 e spese di catalogazione, inventariazione e censimento per Euro 114.012,43, lavoro interinale per Euro 287.198,20, altre prestazioni specialistiche per Euro 174.652,57 ;
- **trasferimenti passivi** per Euro 375.259,63 essenzialmente rappresentato dal fondo sostegno istituti e luoghi della cultura (20 per cento degli incassi dei biglietti) per Euro 373.537,72.

Il Collegio rinvia alla Relazione sulla gestione per l'analisi di dettaglio delle spese correnti.

Spese per il personale

L'incidenza delle spese di personale sulle spese di funzionamento è del 4,22%. 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 2020, 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

108  9 R



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESI

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 2020 sono pari ad Euro 3.886.997,81 a fronte di una previsione definitiva di Euro 10.076.235,20. 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.

Il Collegio rinvia alla Relazione sulla Gestione per l'informativa inerente le spese correlate all'emergenza epidemiologica COVID sostenute e liquidate nell'esercizio.

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. 701 reversali d'incasso e di n. 860 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	2020	2019
A) Valore della produzione	5.644.369,42	9.114.687,04
B) Costi della produzione	8.415.071,21	6.796.195,65

  10




Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-2.770.701,79	2.318.491,39
C) Proventi e oneri finanziari	64,54	140,82
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-92.093,61	13.158,43
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-2.862.730,86	2.331.790,64
Imposte dell'esercizio	5.638,37	112,66
Avanzo/Disavanzo Economico	-2.868.369,23	2.331.677,98

LO STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2019	Valori al 31/12/2020
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:	19.779.054,01	18.043.062,67
Rimanenze	8.634,94	0
Residui attivi (crediti)	2.090.349,13	1.256.130,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0
Disponibilità liquide	17.680.069,94	16.786.931,68
D - Ratei e Risconti:		0
Ratei attivi		0
Risconti attivi		0
TOTALE ATTIVITA'	19.779.054,01	18.043.062,67
PASSIVITA'		
A - Patrimonio netto	13.527.578,81	10.659.209,58
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



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Avanzi economici eserc. prec	11.195.900,83	13.527.578,81
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	2.331.677,98	-2.868.369,23
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	2.197.875,60
Debiti	1.601.733,89	2.197.875,60
Debiti bancari e finanziari		0
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.649.741,31	5.185.977,49
Ratei passivi	0	0,00
Risconti passivi		2.000.365,07
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	4.649.741,31	3059157,44
Contributi agli investimenti da altri	0	3.185.612,42
Riserve tecniche	0	0
TOTALE PASSIVITA'	19.779.054,01	18.043.062,67

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	Importo
Valore della produzione	5.644.369,42
Entrate correnti	5.461.946,19
Entrate c/capitale	718.723,95
Chiusura Risconti su contributi anno 2019	4.649.741,31
Risconti passivi 2020/2021 (2)	- 5.185.977,49
Entrate che non hanno prodotto ricavi (1)	-



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Rilevazione ricavi su accertamenti residui	-
Interessi attivi (proventi finanziari)	- 64,54
Totale	5.644.369,42
Differenza	-

RICONCILIAZIONE COSTI	
Costi della produzione	8.415.071,21
Spese correnti	4.411.216,67
Spese c/capitale	3.886.997,81
Impegni 2020 non liquidati - Costo ricadente nell'esercizio 2021 (3)	- 4.298.168,98
Costi rilevati 2020 su impegni residui (4)	4.412.029,14
Rimanenze iniziali 2018	8.634,94
Imposte d'esercizio	- 5.638,37
Totale	8.415.071,21
Differenza	-

SOPRAVVENIENZE ATTIVE	
Radiazioni di residui passivi	104.366,21
Radiazioni di impegni che non hanno prodotto costo (5)	345.851,17
Totale	-241.484,96
	104.366,21
	-

SOPRAVVENIENZE PASSIVE	
Radiazioni di residui attivi	196.459,82
Radiazioni di accertamenti che non hanno prodotto ricavi	196.459,82
Totale	-
	196.459,82
	-

RICONCILIAZIONE CREDITI	
Crediti da stato patrimoniale	1.256.130,99
Residui attivi da situazione amministrativa	1.256.130,99
Entrate che non hanno prodotto ricavi (1)	-
Totale	1.256.130,99
	-

RICONCILIAZIONE DEBITI	
Debiti da stato patrimoniale	2.197.875,60
Impegni 2020 non liquidati - Costo ricadente nell'esercizio 2021 (3)	4.298.168,98
Impegni residui non liquidati (6)	715.101,82
	-



Ministero della cultura



GALLERIA BORGHESE

Totale	7.211.146,40
Residui passivi da situazione amministrativa	7.211.146,40
Differenza	-

RICONCILIAZIONE PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto	10.659.209,58
Avanzo di amministrazione	10.831.916,27
Entrate che non hanno prodotto ricavi (1)	-
Impegni 2020 non liquidati (3)	4.298.168,98
Impegni residui non liquidati (6)	715.101,82
Risconti Passivi	- 5.185.977,49
Rimanenze	-
Totale	10.659.209,58
Differenza	-

RICONCILIAZIONE CASSA	
da stato patrimoniale	16.786.931,68
da situazione finanziaria	16.786.931,68

Si evidenzia la differenza di Euro 5.013.270,80 tra i residui passivi e i debiti dovuta ad impegni non liquidati al 31.12.2020 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 2020 per un ammontare significativo. Tali impegni non possono che riferirsi a prestazioni che saranno rese dalla controparte con decorrenza dall'esercizio 2021. 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 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.


14




Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020, 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 2020 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 2020 dall'applicazione delle singole norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

CONCLUSIONI

Il Collegio,

- **verificata** l'osservanza delle norme che presiedono 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 2020.

Roma, 7 maggio 2021

15
K



Ministero della cultura

GALLERIA BORGHESE

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli

Maria Teresa Mazzitelli

Dott.ssa Franca Brusco

Franca Brusco

Dott. Marco Coletta

Marco Coletta