COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.3/2019

Il giorno 24 del mese di aprile 2019, alle ore 12:30, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, via XX settembre 97, Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti delle Gallerie dell'Accademia di Venezia, nelle persone di:

- ✓ Dott. Fabio Cantale, Presidente;
- ✓ Dott. Luca Aurelio Guarna, Componente effettivo, che partecipa alla riunione in collegamento telefonico.

Il dott. Fabio Cadel, componente effettivo, è assente giustificato, avendo comunicato di non essere raggiungibile telefonicamente negli orari della riunione.

Il Collegio si riunisce per:

1 – rendiconto generale esercizio 2018;

2 – prima variazione al bilancio di previsione 2019;

3 – varie ed eventuali.

1 – RENDICONTO GENERALE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con mail del 29 marzo 2019, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo n. 123 del 2011, per acquisire il prescritto parere.

Il Collegio, dopo aver effettuato le opportune verifiche ed esaminato la documentazione nei giorni precedenti l'odierna riunione, e sulla base del riscontro pervenuto in data 23/04/2019 alle richieste di chiarimenti inoltrate per le vie brevi, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto generale, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla delibera di approvazione, al Ministero dei beni e delle attività culturali e al Ministero dell'economia e delle finanze.

2 -PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

La documentazione relativa al primo provvedimento di variazione al bilancio 2019 è stata trasmessa al Collegio dei revisori, per il prescritto parere, con mail del 9 aprile 2019.
Il Collegio, dopo aver acquisito le necessarie informazioni per le vie brevi, e effettuato le opportune verifiche, redige la relazione di seguito riportata.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 748.230,00 e maggiori uscite per euro 978.460,71. La differenza negativa è compensata dall'utilizzo di una quota maggiore dell'avanzo di amministrazione 2018, determinato in sede di conto consuntivo 2018 in euro 1.062.307,42.
Dopo le presenti variazioni, rimane un avanzo non utilizzato pari ad euro 254.981,25.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Entrate conto capitale			
Capitolo	**Descrizione**	**Variazione +**	**Variazione -**
2213	Interventi art. 1 c. 140 l 232/2016	748.230,00	

La variazione riguarda le entrate in conto capitale ed è legata ad un finanziamento ministeriale per interventi e lavori in c/capitale.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese correnti			
Capitolo	**Descrizione**	**Variazione +**	**Variazione -**
1223	Versamento allo Stato norme contenimento		222.769,29
1124	Spese missioni in Italia	6.000,00	
1125	Spese missioni all'estero	2.000,00	
1135	Servizi di vigilanza	250.000,00	

11323	Catalogazione	15.000,00	
11333	Trasporti e facchinaggi	15.000,00	
11340	Manutanzione ordinaria opere d'arte	30.000,00	
	Totale spese correnti	**318.000,00**	**222.769,29**
	Spese conto capitale		
2111	Interventi art. 1 c. 140 l 232/2016	748.230,00	
2122	Acquisto attrezzature tecnico-scientifiche	50.000,00	
21214	Manutenzione straord. opere d'arte	80.000,00	
21219	Manutanzione straord. e rifacim. sito web	5.000,00	
	Totale spese conto capitale	**883.230,00**	
	Totale variazioni spese	**1.201.230,00**	**222.769,29**

- Le variazioni nelle spese correnti riguardano in primo luogo la riduzione delle risorse da versare allo Stato in attuazione delle norme di contenimento della spesa pubblica, tenuto conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 804, della legge n. 145 del 2018.Si rinvia a quanto riportato di seguito nel paragrafo relativo al rispetto delle norme di contenimento.
  Vengono poi disposte 6 variazioni in aumento su vari capitoli di spesa. Si segnala in particolare, tenuto conto della rilevanza dell'importo, l'incremento delle spese per servizi di vigilanza, il cui ammontare, tuttavia, non viene adeguatamente motivato nella Relazione accompagnatoria.
- Le variazioni nelle spese in conto capitale, oltre che il finanziamento ministeriale già illustrato per la corrispondente voce in entrata, riguardano l'acquisto di nuove apparecchiature per la diagnostica sulle opere d'arte, la manutenzione straordinaria di opere d'arte e l'implementazione del sito web.

In linea generale il Collegio riscontra che in molti casi gli incrementi proposti non trovano adeguati riscontri che consentano di esprimere una valutazione di congruità della misura rispetto alle esigenze. Prende comunque atto della carenza di personale più volte rappresentata.
In particolare, per la variazione in aumento relativa alla spese per servizi di vigilanza, la relazione riferisce che tale aumento si rende necessario data la carenza di personale e in considerazione della

riapertura di alcune sale al termine dei lavori di consolidamento e adeguamento funzionale (in corso), che renderà necessario un ulteriore incremento. Come detto, non vengono tuttavia forniti adeguati elementi a supporto dell'ammontare della spesa previsto.

Conseguentemente questo Collegio non può che limitarsi ad una valutazione di compatibilità finanziaria, ossia di sussistenza della copertura per gli incrementi di spesa proposti, al fine di verificare che sia garantito l'equilibrio del bilancio. Resta, in ogni caso, fermo che le iniziative che l'Amministrazione intraprenderà con tali maggiori risorse non potranno che essere poste attuate in coerenza e nei limiti del vigente quadro normativo.

I dati di cassa sono modificati in coerenza con le modifiche in termini di competenza nonché in relazione all'esatta determinazione dei residui operata in sede di rendiconto 2018.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *2019*						
Entrate		*Previsione iniziali*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Importo aggiornato*	*Previsione aggiornata di cassa*
Entrate Correnti	Euro	3.573.141,96			3.573.141,96	3.744.388,89
Entrate conto capitale	Euro	69.400,00	748.230,00		817.630,00	817.630,00
Partite Giro	Euro	426.000,00			426.000,00	426.000,00
Totale Entrate		**4.068.541,96**	**748.230,00**		**4.816.771,96**	4.988.018,89
Avanzo amministrazione 2018 utilizzato	Euro	577.095,46	230.230,71		807.326,17	
Fondo cassa da utilizz.						2.430.207,50
Totale Generale	**Euro**	4.645.637,42	978.460,71		5.624.098,13	7.418.226,39
Spese		*Previsione definitive*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Importo aggiornato*	*Previsione aggiornata di cassa*
Uscite correnti	Euro	3.667.237,42	318.000,00	222.769,29	3.762.468,13	4.261.056,04
Uscite conto capitale	Euro	552.400,00	883.230,00		1.435.630,00	2.680.875,08
Partite Giro	Euro	426.000,00			426.000,00	476.295,27
Totale Uscite	Euro	**4.645.637,42**	**1.201.230,00**	**222.769,29**	**5.624.098,13**	**7.418.226,39**

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rammenta che l'articolo 1, comma 804, della legge n. 145 del 2018 ha previsto che agli Istituti museali dotati di autonomia speciale non si applichino le vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, fermo restando quanto riportato in ordine alle variazioni delle spese e raccomandando comunque di operare secondo i principi della prudenza e della oculata gestione, ritiene che dal punto di vista contabile non ci siano motivi ostativi all'approvazione della proposta di prima variazione al bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte del Consiglio di amministrazione, subordinatamente all'approvazione del Rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2018. Restano ferme le osservazioni formulate nella presente Relazione con particolare riferimento alla necessità di una più adeguata motivazione a supporto della variazione, che tenuto conto dell'entità del relativo importo, dovrebbe principalmente essere presengte per la variazione proposta per le spese per servizi di vigilanza.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione in esame dovrà essere trasmessa al Ministero dei beni e delle attività culturali e al Ministero dell'economia e delle finanze.

3 – VARIE ED EVENTUALI

Non sono trattati argomenti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:15.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Cantale (Presidente)

Dott. Luca Aurelio Guarna (Componente)

Allegato 1

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018, predisposto dal Direttore delle Gallerie, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il parere di competenza, con mail del 29 marzo 2019.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (consuntivo decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, sono stati trasmessi:

- la situazione amministrativa al 31 dicembre 2018;
- la relazione del Direttore;
- il prospetto dei residui attivi e passivi esistenti all'inizio dell'esercizio;
- l'estratto conto dell'Istituto Tesoriere al 31 dicembre 2018;
- il quadro generale rissuntivo.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al DPR n. 97/2003 e al DPR 240/2003, tenendo conto della correlazione con le voci del piano dei conti integrato (DPR 132/2013).

Dalla documentazione fornita non risulta che l'Ente abbia provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo con la rappresentazione della spesa secondo l'articolazione per missioni e programmi, come previsto dal decreto interministeriale n. 256 del 1 giugno 2017 di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per le unità locali, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. b) del d.lgs. n. 91/2011 e come peraltro specificato nella Circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013. Il Collegio raccomanda quindi di provvedere all'adempimento richiamato, fermo restando che l'attività delle Gallerie sembra rientrare nella

missione 021 "*Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici*" – Programma 013 "*Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale*".

Ciò premesso, il Collegio prende in esame il Rendiconto generale dell'esercizio 2018 che è riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO							
Entrate	Previsione iniziale 2018	Variazione 2018	Previsione definitiva 2018	Somme accertate 2018	Somme accertate e riscosse 2018	Somme accertate da riscuotere	Diff. % accertamenti/previsioni def.
Entrate Correnti titoli I	€ 2.750.316,96	€ 859.344,56	€ 3.609.661,52	€ 3.469.041,41	€ 3.297.794,48	€ 171.246,93	-4
Entrate conto capitale titolo II	€ 308.800,00	-€ 39.400,00	€ 269.400,00	€ 236.000,00	€ 236.000,00	€ -	-12
Partite Giro titolo IV	€ 421.000,00	€ 17.000,00	€ 438.000,00	€ 382.354,73	€ 382.354,73	€ -	-13
Totale Entrate	€ 3.480.116,96	€ 836.944,56	€ 4.317.061,52	€ 4.087.396,14	€ 3.916.149,21	€ 171.246,93	-5
avanzo di amministrazione utilizzato	€ 405.753,04	€ 618.265,41	€ 1.024.018,45	€ 101.935,34			-90
Totale generale Entrate	€ 3.885.870,00	€ 1.455.209,97	€ 5.341.079,97	€ 4.189.331,48	€ 3.916.149,21	€ 171.246,93	-22
Spese	Previsione iniziale 2018	Variazioni 2018	Previsione definitiva 2018	Somme impegnate 2018	Pagamenti 2018	Rimasti da pagare 2018	Diff.% impegni - previs.iniz.
Uscite correnti titolo I	€ 2.791.070,00	€ 1.247.444,97	€ 4.038.514,97	€ 3.291.015,99	€ 2.806.907,02	€ 484.108,97	-19
Uscite conto capitale titolo II	€ 673.800,00	€ 190.765,00	€ 864.565,00	€ 515.960,76	€ 201.610,18	€ 314.350,58	-40
Partite Giro titolo IV	€ 421.000,00	€ 17.000,00	€ 438.000,00	€ 382.354,73	€ 332.059,46	€ 50.295,27	-13
Totale Spese	€ 3.885.870,00	€ 1.455.209,97	€ 5.341.079,97	€ 4.189.331,48	€ 3.340.576,66	€ 848.754,82	-22

Di seguito un prospetto di raffronto con i dati dell'esercizio 2017 e la situazione di cassa:

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE (da bilancio decisionale)								
	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Diff. % (E/B)
Entrate Correnti -	€ 180.438,75	€ 3.469.041,41	€ 3.478.233,23	€ 181.482,91	€ 2.917.118,65	€ 2.918.162,81	-16
Entrate conto capitale	€ -	€ 236.000,00	€ 236.000,00	€ -	€ 1.050.750,00	€ 1.050.750,00	345
Partite Giro Titolo		€ 382.354,73	€ 382.354,73		€ 295.461,37	€ 295.461,37	-23
Totale Entrate	€ 180.438,75	€ 4.087.396,14	€ 4.096.587,96	€ 181.482,91	€ 4.263.330,02	€ 4.264.374,18	4
Avanzo amministrazione		€ 101.935,34			€ 306.001,34		
Totale Generale		€ 4.189.331,48			€ 4.569.331,36		
	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Diff. % (E/B)
Uscite correnti	€ 348.434,41	€ 3.291.015,99	€ 3.140.862,49	€ 536.535,54	€ 2.673.946,29	€ 2.831.703,71	-19
Uscite conto	€ 1.313.516,99	€ 515.960,76	€ 584.232,67	€ 144.106,12	€ 1.599.923,70	€ 428.514,25	210
Partite Giro		€ 382.354,73	€ 332.059,00		€ 295.461,37	€ 295.461,37	-23
Totale Spese	€ 1.661.951,40	€ 4.189.331,48	€ 4.057.154,16	€ 680.641,66	€ 4.569.331,36	€ 3.555.679,33	9
Disavanzo							
Totale Generale		€ 4.189.331,48			€ 4.569.331,36		

SITUAZIONE EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art.13, comma 1 legge 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	€ 2.645.755,41
Riscossioni	€ 4.096.587,96
Pagamenti	€ 4.057.154,62
Saldo finale di cassa	**€ 2.685.188,75**

Il dato corrisponde a quello riportato nel prospetto rilasciato dall'Istituto Tesoriere, Banco BPM.

Il Consuntivo presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 101.935,34 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	€ 4.087.396,14
TOTALE USCITE IMPEGNATE	€ 4.189.331,48
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	**-€ 101.935,34**

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, come indicate nella tabella soprariportata, sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 7/11/2017 e approvato dalla DG Musei del MIBAC con decreto del 22/01/2018 Nel corso dell'esercizio le entrate correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 859.344,56 mentre le uscite correnti si sono incrementate di euro 1.247.444,97 Le entrate in c/capitale previste nel documento previsionale hanno subito una variazione in diminuzione di euro 39.400, mentre le spese in conto capitale, hanno subito una variazione in aumento di euro 190.765.

Al 31 dicembre si rileva che, rispetto al dato previsionale definitivo:

- le entrate correnti accertate sono inferiori di circa il 4%;
- le entrate di conto capitale accertate sono inferiori di circa il 12%;
- le spese correnti impegnate sono inferiori di circa il 19%;
- le spese di conto capitale impegnate sono inferiori di circa il 40%;
- le partite di giro sono inferiori di circa il 13%.

Nel complesso il totale delle entrate accertate rappresenta il 95% delle entrate previste mentre il totale delle spese impegnate rappresenta 78% delle spese previste.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate	*2017*	*2018*
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 47.854,24	€ 447.664,80
Altre Entrate	€ 2.869.264,41	€ 3.021.376,61
Totale Entrate	€ **2.917.118,65**	€ **3.469.041,41**

Le Entrate da trasferimenti correnti riguardano trasferimenti ministeriali per spese di personale e funzionamento/progetti dipendenti;

Le Altre entrate pari ad euro **3.021.376,61** riguardano principalmente:

- per euro **2.063.878,56** proventi dalla vendita di biglietti, al lordo della quota spettante al concessionario. Si evidenzia che il dato delle entrate in questione è inferiore rispetto al corrispondente dato dell'esercizio 2017 e in linea con quello del 2016;
- per euro **13.844,00** proventi da gestione diretta/ canoni di concessione per eventi. Il dato è superiore rispetto alla previsione;
- per euro **53.451,01** royalties, dato leggermente inferiore rispetto alle previsioni;
- per euro **106.526,00** canoni concessionario;
- per euro **209.067,58** finanziamenti per mostra "bicentenario".

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate	*2017*	*2018*
Entrate da alienazione di beni patrimoniali		
Entrate derivanti da trasferimenti conto capitale	€ 1.050.750,00	€ 236.000,00
Accensione di prestiti		
Totale Entrate in conto capitale	€ 1.050.750,00	€ 236.000,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, per complessivi euro **515.960,76,** sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite	*IMPEGNI*	*IMPEGNI*
Uscite c/capitale	*2017*	*2018*
Investimenti	€ 610.523,70	€ 322.110,76
Oneri comuni		
Accantonamenti per spese future	€ 989.400,00	€ 193.850,00
Accantonamento per ripristino investimenti		
Totale Uscite in conto capitale	**€ 1.599.923,70**	**€ 515.960,76**

Gli investimenti sono rappresentati essenzialmente da manutenzioni straordinarie, acquisti di beni di valore storico/artistico.

Gli accantonamenti sono rappresentati da risorse impegnate a seguito di trasferimenti ministeriali per il progetto sicurezza e per gli interventi denominati "Quadreria e Gabinetto disegni".

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro ammontano a € 382.354,73 in entrata e in uscita, e rappresentano le entrate ed uscite che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente (principalmente quote versamenti IVA), nonché le risorse del Fondo cassa economale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e l'avanzo di amministrazione, che ammonta ad euro 1.131.900,47.

	In conto		*Totale*
	RESIDUI	*COMPETENZA*	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			*2.645.755,41*
RISCOSSIONI	*180.438,75*	*3.916.149,21*	
PAGAMENTI	*716.577,96*	*3.340.576,66*	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			*2.685.188,75*
RESIDUI			
	esercizi precedenti	*dell'esercizio*	

RESIDUI ATTIVI		*171.246,93*	
RESIDUI PASSIVI	*945.373,44*	*848.754,82*	
Avanzo al 31 dicembre 2018			*1.062.307,42*

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 2.685.188,75.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	*Importo*
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 1.131.900,47
Disavanzo di competenza 2018	€ 101.935,34
Radiazione Residui attivi	€ -
Radiazioni Residui passivi	€ 32.342,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	€ 1.062.307,42

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa e relativi ad esercizi precedenti il 2018 l'Ente ha fornito uno specifico elenco. Gli stessi alla data 31 dicembre 2018 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi *anno 2018*	Totale residui al 31/12/2018
€ 180.438,75	€ 180.438,75	€ -	€ -	€ -	0	€ 171.246,93	€ -

Si rileva che sono stati azzerati i residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio in esame mentre le somme ancora da incassare per l'esercizio 2018 sono rappresentate quasi completamente da royalties del secondo semestre 2018 e incassi relativi al mese di dicembre 2018. Alla data della presente relazione sono stati incassati totalmente.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
€ 1.694.293,69	€ 716.577,96	€ 977.715,73	€ 32.342,29	€ 945.373,44	55,80	€ 848.754,82	€ 1.794.128,26

Con riferimento ai residui prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili il Collegio evidenzia quanto riportato nella Relazione, ossia che si tratta di risorse provenienti da trasferimenti ministeriali per il progetto "*metal detector*" e per i lavori da eseguirsi nella Quadreria e gabinetto disegni.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti versi lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:				
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	€ 171.246,93	€ 171.246,93	€ 180.438,75	€ 180.438,75
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	€ 2.685.188,75	€ 2.685.188,75	€ 2.645.755,41	€ 2.645.755,41
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'	€ 2.856.435,68	€ 2.856.435,68	€ 2.826.194,16	€ 2.826.194,16
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto				
Fondo di dotazione				
.....				
.....				
Avanzi economici eserc. prec	€ 901.735,47	€ 901.735,47	€ 980.818,04	€ 980.818,04
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-€ 61.021,56	-€ 61.021,56	-€ 79.082,57	-€ 79.082,57
B) - Contributi in conto capitale	€ 1.327.659,05	€ 1.327.659,05	€ 1.337.765,00	€ 1.337.765,00
.....				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)	€ 688.062,72	€ 688.062,72	€ 586.693,69	€ 586.693,69
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	€ 2.856.435,68	€ 2.856.435,68	€ 2.826.194,16	€ 2.826.194,16

Preliminarmente si prende atto che il valore dei beni mobili e immobili non deve essere iscritto tra le immobilizzazioni, analogamente alle spese per manutenzione straordinaria.

Per quanto riguarda l'esercizio 2018, i dati relativi a residui attivi e disponibilità liquide sono coerenti con quelli del conto del bilancio.

Il patrimonio netto, di euro 901.735,47, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2018.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico 2018 evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO				
Descrizione	2018		2017	
A) Valore della produzione	€	2.627.507,11	€	2.522.234,10
B) Costi della produzione	€	2.720.870,96	€	2.558.400,44
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-€	93.363,85	-€	36.166,34
C) Proventi e oneri finanziari				
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
E) Proventi e oneri straordinari	€	32.342,29	-€	42.916,23
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-€	61.021,56	-€	79.082,57
Imposte dell'esercizio				
Avanzo/Disavanzo Economico	-€	61.021,56	-€	79.082,57

Sia il valore della produzione che i costi della produzione sono leggermente superiori a quelli del 2017; i costi eccedono il valore della produzione per euro 93.363,85. La differenza tra valore e costo della produzione si è incrementata rispetto al precedente esercizio, in cui tale dato risultava comunque negativo.

Nel complesso il conto economico presenta un disavanzo d'esercizio pari ad euro **61.021,56** che viene riportato nello Stato Patrimoniale incidendo sulla consistenza del patrimonio netto.

ALTRE CONSIDERAZIONI

Il Collegio rileva che non è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL n. 66 del 2014.

Con riferimento alle norme di contenimento previste dalla vigente normativa, il Collegio evidenzia che l'Istituto, rientrando tra quelli la cui autonomia è stata resa operativa dal 2016, è stato esonerato per l'anno 2018 (e già anche per i due anni precedenti) dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa (vedi nota DG Bilancio MIBAC prot. 14334 del 29/12/2017).

CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia che le Gallerie chiudono l'esercizio 2018 con un disavanzo finanziario ed economico di competenza e che il pareggio di bilancio viene raggiunto, come negli anni scorsi, con l'utilizzo di una quota dell'avanzo di amministrazione; per tale motivo, raccomanda l'adozione di misure per incrementare le entrate e valorizzare la redditività dei beni in dotazione, al fine di consentire il raggiungimento dell'equilibrio finanziario, oltre che di operare secondo il principio della prudenza e della oculata gestione. Il Collegio raccomanda inoltre di continuare a provvedere con tempestività ai pagamenti dovuti, previo accertamento dei necessari presupposti, e di adottare idonee misure per contenere le spese di funzionamento, privilegiando ove possibile e compatibilmente con le necessità del bilancio, quelle per investimenti. Quanto sopra anche alla luce di quanto disposto dall'articolo 1, comma 804 della legge n. 145 del 2018 che, nell'escludere gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali di cui all'articolo 30, commi 2 e 3, del dPCM n. 171 del 2014 dall'applicazione delle norme di contenimento delle spese di cui alla normativa vigente, ha contestualmente previsto che gli stessi pongano in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019.

Tutto ciò premesso il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, e la chiarezza dei dati presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione ferme restando le osservazioni e raccomandazioni formulate nella presente Relazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Cantale (Presidente)

Dott. Luca Aurelio Guarna (Componente)