



*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA  
UFFICIO IV

Rif. Prot. Entrata N. 90211

Al Ministero della cultura  
Direzione generale musei  
[dg-mu.servizio1@pec.cultura.gov.it](mailto:dg-mu.servizio1@pec.cultura.gov.it)

e, p.c. Al Ministero della cultura  
Direzione generale bilancio  
[dg-bi.servizio2@pec.cultura.gov.it](mailto:dg-bi.servizio2@pec.cultura.gov.it)

Al Presidente del Collegio dei revisori  
dei conti  
Dott.ssa Teresa Valentini  
Funzionaria  
Ministero dell'economia e delle  
finanze  
Dipartimento della Ragioneria  
generale dello Stato  
I.G.B. Ufficio XV  
Sede  
[teresa.valentini@mef.gov.it](mailto:teresa.valentini@mef.gov.it)

OGGETTO: Galleria nazionale delle Marche. Conto consuntivo dell'esercizio 2022.

È stato esaminato il conto consuntivo dell'Istituto indicato in oggetto, trasmesso con nota prot. n. 1316-P/2023, deliberato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 19 aprile u.s., previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti di cui alla relazione allegata al verbale n. 4/2023.

***Analisi del rendiconto 2022***

Le risultanze del conto consuntivo in esame evidenziano: a) un **disavanzo finanziario di competenza** di euro 3.538.044,51; b) un **avanzo di amministrazione** al 31 dicembre 2022 di euro 2.567.220,52; c) un **disavanzo economico** di euro 358.742,94; d) un **patrimonio netto** di euro 1.835.410,00.

### Dati finanziari

Il prospetto che segue espone le principali voci del rendiconto finanziario, a confronto con i dati dei due esercizi precedenti, ed evidenzia come il predetto disavanzo finanziario di competenza scaturisca dalla somma dei risultati negativi della gestione corrente (euro 167.249) e in conto capitale (euro 3.705.293), in ragione del finanziamento degli interventi in conto capitale in prevalenza con le risorse rinvenienti nell'avanzo di amministrazione registrato al termine dell'esercizio precedente.

Entrate	2020	2021	2022	Differenze 2022-2021	Differenze 2022-2020
Entrate correnti	3.188.056	1.855.293	2.012.878	157.585	-1.175.178
Entrate in c/capitale	1.050.723	1.000.000	1.149.457	149.457	98.734
Partite di giro	193.901	371.873	419.671	47.798	225.770
<b>Totale entrate</b>	<b>4.432.680</b>	<b>3.227.166</b>	<b>3.582.005</b>	<b>354.839</b>	<b>-850.675</b>
<i>Disavanzo finanziario di competenza</i>		273.822	3.538.045	3.264.223	3.538.045
<b>Totale a pareggio</b>	<b>4.432.680</b>	<b>3.500.988</b>	<b>7.120.050</b>	<b>3.619.062</b>	<b>2.687.370</b>

Uscite	2020	2021	2022	Differenze 2022-2021	Differenze 2022-2020
Uscite correnti	1.803.070	1.720.664	1.845.629	124.965	42.559
Uscite in c/capitale	710.513	1.408.451	4.854.750	3.446.299	4.144.237
Partite di giro	193.901	371.873	419.671	47.798	225.770
<b>Totale uscite</b>	<b>2.707.484</b>	<b>3.500.988</b>	<b>7.120.050</b>	<b>3.619.062</b>	<b>4.412.566</b>
<i>Avanzo finanziario di competenza</i>	1.725.196			0	-1.725.196
<i>Avanzo/disavanzo di cassa</i>	9.017.085	9.088.697	7.984.282	-1.104.415	-1.032.803
<b>Totale a pareggio</b>	<b>4.432.680</b>	<b>3.500.988</b>	<b>7.120.050</b>	<b>3.619.062</b>	<b>2.687.370</b>

Nelle uscite correnti si evince che l'Irap risulta compresa nel capitolo relativo ai compensi, indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori; al riguardo si segnala, per il futuro, che tale importo andrebbe più opportunamente appostato nella categoria "Oneri tributari", voce "Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)".

Appare, inoltre, utile evidenziare nella tabella che segue, il grado di realizzazione nel corso della gestione delle previsioni iniziali e definitive di entrata e di spesa:

Entrate	Previsione iniziale	Previsione	Somme accertate	V.A. (c / a)	V.A. (c / b)
	(a)	definitiva (b)	(c)		
Entrate correnti	1.668.657	2.000.866	2.012.878	121%	101%
Entrate in c/capitale	20.000	1.226.097	1.149.457	0%	94%
Partite di giro	660.000	660.000	419.671	64%	64%
<b>Totale entrate</b>	<b>2.348.657</b>	<b>3.886.963</b>	<b>3.582.005</b>	<b>153%</b>	<b>92%</b>
Uscite	Previsione iniziale	Previsione	Somme impegnate	V.A. (c / a)	V.A. (c / b)
	(a)	definitiva (b)	(c)		
Uscite correnti	1.887.872	2.651.047	1.845.629	98%	70%
Uscite in c/capitale	5.098.428	6.257.803	4.854.750	95%	78%
Partite di giro	660.000	660.000	419.671	64%	64%
<b>Totale uscite</b>	<b>7.646.300</b>	<b>9.568.850</b>	<b>7.120.050</b>	<b>93%</b>	<b>74%</b>

L'esame delle suindicate risultanze evidenzia maggiori accertamenti rispetto alle previsioni definitive per le entrate correnti e un significativo grado di realizzazione delle previsioni di uscite sia di parte corrente che di quelle in conto capitale.

L'analisi delle entrate proprie e la loro incidenza sul valore complessivo delle entrate correnti (40,24%) rispetto ai trasferimenti pubblici (59,76%) è illustrato nella seguente tabella:

Tipologia	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	incidenza %
Biglietteria	577.492	591.931	754.850	38,00
Bookstore e servizi aggiuntivi				
Sponsorizzazioni				
Canoni concessori, proventi patrimoniali	16.852	23.679	37.449	1,89
Contributi da privati				
Altre entrate, recuperi e rimborsi diversi	7.635	2.644	6.888	0,35
<b>Totale entrate proprie</b>	<b>601.979</b>	<b>618.254</b>	<b>799.186</b>	<b>40,24</b>
Trasferimenti MIC	2.394.646	1.217.640	1.187.014	59,76
Trasferimenti da altri enti pubblici				
<b>Totale trasferimenti correnti Stato</b>	<b>2.394.646</b>	<b>1.217.640</b>	<b>1.187.014</b>	<b>59,76</b>
<b>Totale entrate</b>	<b>2.996.625</b>	<b>1.835.894</b>	<b>1.986.200</b>	<b>100,00</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>1.050.723,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.149.456,79</b>	

Si evidenzia il dato positivo delle entrate proprie che registrano un incremento rispetto all'esercizio 2021 e soprattutto rispetto all'esercizio 2020, il primo gestito in periodo pandemico. Le entrate da biglietteria, in particolare, registrano un aumento rispetto alle previsioni definitive (euro 720.000,00).

Per ciò che concerne la contabilizzazione dei "Progetti investimento fondi PNRR" si evidenzia un unico capitolo in conto capitale, sia in entrata che nelle spese, dell'importo di euro

949.456,79. Sul punto, nel far presente che sul punto non si rinvenivano ulteriori elementi informativi nella nota integrativa, si ritiene opportuno invitare la Galleria ad adeguarsi alle indicazioni fornite con la circolare MEF RGS n. 15/2023 con riferimento alla tracciabilità e codificazione contabile dell'utilizzo delle risorse del PNRR, rammentando che per gli organismi in contabilità finanziaria *“la distinta evidenza dell'utilizzo delle risorse del PNRR, così come per quelle del PNC, si ritiene realizzata dagli enti in questione utilizzando, ove ritenuto opportuno, per ciascuna tipologia di entrata e di spesa, appositi capitoli dedicati all'interno del piano dei conti, anche di livello superiore al quinto, a ciascuno dei quali potranno essere imputate le entrate e le spese inerenti ai singoli progetti/interventi del PNRR/PNC e, attraverso i quali, sarà possibile monitorare, per ciascun capitolo, lo stanziamento previsto, gli accertamenti/impegni registrati, nonché i relativi ordinativi di pagamento e di incasso emessi”*<sup>1</sup>.

Si ritiene, altresì, opportuno richiamare l'Istituto a predisporre, pro futuro, una nota integrativa coerente con le disposizioni di cui all'art. 44 del citato D.P.R.<sup>2</sup> n. 97/2003.

#### *Situazione amministrativa*

La tabella che segue espone il risultato di amministrazione per il periodo considerato e mostra il decremento del risultato di amministrazione rispetto ai due esercizi precedenti:

---

<sup>1</sup> Si fa riferimento al piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013 e si suggerisce di valutare l'opportunità di individuare il sesto livello del piano dei conti utilizzando un segno numerico in coerenza con la struttura del piano dei conti integrato approvato con il citato DPR 132/2013.

<sup>2</sup> Si rammenta che, ai sensi dell'articolo 44, comma 1, del DPR n. 97/2003, “la nota integrativa è un documento illustrativo di natura tecnico-contabile” dal quale dovrebbe risultare “ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”. Il comma 2 del medesimo articolo prevede che “relativamente agli enti ed organismi pubblici la nota integrativa” si articola in cinque parti, che includono quella riguardante una “analisi delle voci del conto del bilancio”. Peraltro, ai sensi del successivo comma 3, “le informazioni dettagliate contenute nella nota integrativa devono in ogni caso riguardare” anche “la composizione dei contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione finanziaria ed economico-patrimoniale.

Voci		2020	2021	2022
<b>Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		<b>6.536.856,33</b>	<b>9.017.084,91</b>	<b>9.088.696,87</b>
Riscossioni	in c/competenza	4.125.753,27	3.079.473,04	2.486.979,45
	in c/residui	217.601,68	295.786,75	144.199,35
Pagamenti	in c/competenza	586.187,74	1.034.786,43	1.614.928,67
	in c/residui	1.276.938,63	2.268.861,40	2.120.665,33
<b>Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio</b>		<b>9.017.084,91</b>	<b>9.088.696,87</b>	<b>7.984.281,67</b>
Residui attivi	dell'esercizio	306.926,21	147.692,78	1.095.025,74
	da esercizi precedenti	4.196,44	12.471,32	4.905,41
Residui passivi	dell'esercizio	2.121.295,73	2.466.201,76	5.505.121,03
	da esercizi precedenti	1.321.231,31	1.100.772,02	1.011.871,27
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12</b>		<b>5.885.680,52</b>	<b>5.681.887,19</b>	<b>2.567.220,52</b>

Si rappresenta che l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 si compone di una quota vincolata, pari a euro 1.848.527,99, e di una disponibile pari a euro 718.692,53. I fondi vincolati sono prevalentemente riconducibili alla Mostra Barocci per euro 432.966,23 e a fondi straordinari destinati a finanziare interventi di prevenzione incendi per euro 450.564,97.

Ai sensi dell'art. 40, comma 4, del DPR n. 97/2003 risultano radiati residui attivi e passivi, rispettivamente, per complessivi euro 434.437,18 ed euro 11.059,34; il parere favorevole da parte dell'organo di controllo è stato formulato con apposito verbale n. 3/2023 mentre il Consiglio d'Amministrazione ha deliberato le radiazioni nella seduta del 19 aprile 2023.

I residui attivi ammontano complessivamente ad euro 1.099.931,15 (di cui euro 150.474,36 relativi a entrate correnti ed euro 949.456,79 a entrate in c/capitale); l'aumento rispetto agli esercizi precedenti è attinente ai citati fondi Pnrr non ancora riscossi.

I residui passivi ammontano complessivamente ad euro 6.516.992,30 (di cui euro 1.313.480,20 relativi a spese correnti, euro 5.139.940,02 a spese in c/capitale ed euro 63.572,08 per partite di giro); l'aumento dei residui passivi in conto capitale, rispetto agli esercizi precedenti, è dovuto, tra l'altro, ai fondi Pnrr correlati alle entrate nonché ad euro 2.831.265,36 per somme da liquidare in riferimento agli adeguamenti per la sicurezza (ex L. n. 626/94 e n. 81/08).

*Conto economico e stato patrimoniale*

Il conto economico e lo stato patrimoniale relativi agli esercizi in esame espongono le seguenti risultanze complessive:

	2020	2021	2022
<b>Avanzo/disavanzo economico</b>	416.366,19	13.095,39	358.742,94
Totale attività	9.328.207,56	9.248.860,97	9.084.212,82
Totale passività	7.120.959,23	7.054.708,03	7.248.802,82
<b>Patrimonio netto</b>	2.207.248,33	2.194.152,94	1.835.410,00

Il conto economico 2022 espone un disavanzo di euro 358.742,94, risultante dalla somma algebrica tra il risultato operativo negativo pari a euro 782.120,93, proventi e oneri straordinari per euro 423.377,84 e proventi ed oneri finanziari per euro 0,15.

Dalla documentazione esaminata si evince che l'importo relativo all'IRAP è iscritto alla voce B7 "Costi per servizi"; si fa presente che sarebbe contabilmente più corretto appostarlo alla voce "imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate".

Si prende atto che, in linea con le valutazioni di questo Dipartimento di cui alla nota n. 117681 del 31 maggio 2017, nello stato patrimoniale non è presente la consistenza patrimoniale dei beni acquisiti o appartenenti al patrimonio dello Stato e concessi in uso (beni storico-artistici).

I crediti e i debiti iscritti nello stato patrimoniale coincidono con l'ammontare dei residui attivi e passivi mentre la consistenza di cassa iscritta nell'attivo circolante coincide con il risultato della situazione amministrativa.

*Verifica del rispetto delle norme di contenimento*

Gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali sono esclusi dall'ambito soggettivo di applicazione delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica (art. 1 comma 804 della legge n. 145/2018).

Al riguardo, nel richiamare la circolare Mef-Rgs n. 14/2019 e le successive circolari di questo Dipartimento sull'argomento, si invita codesta Amministrazione a dare indicazioni affinché tali organismi adottino comportamenti coerenti con la finalità di assicurare il contenimento delle spese, dandone comunicazione a questo Ministero.

### ***Monitoraggio dei tempi di pagamento***

In riferimento al monitoraggio dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, si fa presente che è stato trasmesso, seppur non sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, il prospetto previsto dall'art. 41 comma 1 del d.l. n. 66/2014, nel quale sono indicati l'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (-19,52 giorni). In proposito, è opportuno che tale prospetto sia sottoscritto dal rappresentante legale della Galleria e dal responsabile finanziario come richiesto dalla disposizione richiamata.

Dalla documentazione trasmessa non si evince se la Galleria ha proceduto a comunicare entro il 31 gennaio 2023 - mediante piattaforma elettronica PCC - l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (art. 1, comma 867, della legge n. 145/2018). Nel richiamare le disposizioni di cui all'art. 1 commi 859 e ss. della legge n. 145/2018, si invita l'organo di controllo a vigilare sulla corretta e tempestiva implementazione della piattaforma elettronica PCC da parte dell'Istituto (v. circolare n. 20/2017 par. 2.11 e circolari n. 14/2019 e n. 17/2022).

### ***Parere sul bilancio***

Ciò premesso, tenuto conto del parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti con la relazione allegata al verbale n. 4/2023, si ritiene, per quanto di competenza, che il rendiconto in esame possa conseguire l'approvazione ministeriale.

Il Ragioniere Generale dello Stato