

Verbale n. 1/2022

L'anno 2022 il giorno 09 febbraio alle ore 11,30 si è riunito, in modalità videoconferenza, il Collegio dei revisori dei conti delle Gallerie Nazionali di Arte Antica.

Sono presenti il Presidente dott.ssa Gabriella M. Salvatore, il dott. Giovanni Amendola e la dott.ssa Mara Passeggeri.

La documentazione necessaria è pervenuta al collegio nei giorni precedenti tramite posta elettronica; nel corso della presente riunione si è manifestata la necessità di acquisire ulteriore documentazione per chiarire alcune situazioni relative sia agli aspetti contabili e ai rapporti con l'istituto cassiere sia alle procedure contrattuali seguite. La riunione è stata, pertanto, sospesa ed è ripresa solo dopo la trasmissione da parte dell'Istituto dell'ulteriore documentazione richiesta la riunione si è, pertanto, conclusa in data 18 febbraio 2022.

Il Collegio procede alla verifica della concordanza, alla data del 31 dicembre 2021, tra le scritture contabili delle Gallerie AA e le risultanze della scheda di riconciliazione dell'Istituto cassiere (Allegato 1).

Il saldo risultante dalle scritture contabili della GAA è pari ad € 8.431.463,89 come dal seguente prospello

Fondo cassa al 31° dicembre 2020	8.979.636,62
Totale Reversali	4.743.308,87
Totale Mandati	5.291.481,60
Saldo Cassa al 31 dicembre 2021	8.431.463,89

Tale saldo concorda solo nell'importo finale con il quadro riassuntivo della gestione di cassa della Banca Cassiera Banco BPM (Allegato 1) come dal prospetto sotto riportato:

Fondo cassa dell'esercizio 2020	9.411.144,68
Totale Reversali	2.046.594,92
Totale Mandati	3.026.275,71
Saldo Cassa al 31 dicembre 2021	8.431.463,89

Il Banco BPM ha assunto il servizio con contratto sottoscritto in data 5 agosto 2021 e, pertanto, il quadro riassuntivo rappresenta la situazione dei conti a partire da quella data, ivi compreso il fondo cassa erroneamente indicato come "Fondo cassa dell'esercizio 2020".

Sarà cura della Banca fornire chiara evidenza dell'avvenuta correzione dei propri quadri riepilogativi al fine di consentire la concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e i movimenti bancari. Non è stato fornito il modello 56T estratto conto Tesoreria Unica della Banca d'Italia.

Da informazioni acquisite si è rilevato che, a seguito del trasferimento dell'unità di personale addetta al servizio, non si è ancora provveduto a richiedere alla Banca d'Italia le credenziali per l'accesso al conto di Tesoreria Unica da parte di un funzionario in sostituzione della persona trasferita. Il Collegio sollecita l'adempimento in quanto non può ritenersi esaustivo il confronto operato tra le risultanze contabili emergenti dalle scritture dell'Ente e quelle comunicate dall'Istituto cassiere ma occorre procedere anche al riscontro con le giacenze detenute presso la Tesoreria Unica. Il Collegio invita l'Istituto a provvedere all'adempimento nel più breve tempo possibile.

I dati del giornale di cassa (allegato 2 estratto) evidenziano un saldo negativo tra riscossioni e pagamenti come meglio descritto dal seguente prospetto

	Pagamenti	Riscossioni	Saldo di cassa
			8.979.636,62
Competenza	1.792.122,17	3.405.676,19	1.613.554,02
Residui	3.499.359,43	1.337.632,68	-2.161.726,75
Totale	5.291.481,60	4.743.308,87	-548.172,73
Saldo			8.431.463,89

La maggiore differenza si rileva nella gestione dei residui ove a fronte di € 3.499.359,43 di pagamenti sono state riscosse somme per € 1.337.632,68 con un saldo negativo di € 2.161.726,75. Considerato che la maggior parte dei residui passivi trova copertura nelle risorse assegnate sui fondi Cipe, si richiama l'attenzione dell'Istituto sulla necessità che i pagamenti siano disposti tenendo conto delle somme concretamente acquisite in conto residui attivi su tale voce di bilancio.

Non è stato fornito il prospetto del pagamento delle ritenute IRPEF; l'assenza di tale prospetto non consente al Collegio di verificare la tempestività e la correttezza dei pagamenti delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo in riferimento a compensi erogati a professionisti.

Sono stati esaminati i seguenti mandati di pagamento:

510 del 15/12/2021 – ING.QUONDAMATTEO COSTRUZIONI GENERALI SRL di € 25.376,00 IVA compresa;

517 del 22/12/2021 – NICOLETTE MANDARANO di € 7.800,00;

520 del 22/12/2021 - ALBERTO NELLI di € 5.921,06;

L'esame dei mandati ha evidenziato alcune carenze, già segnalate in passato, connesse alla:

1) mancata indicazione degli elementi di cui al DPR 27.02.2003 art. 33, con particolare riferimento alla necessità che il titolo di pagamento indichi oltre al capitolo su cui la spesa è imputata, la relativa disponibilità dello stesso, distintamente per competenza e residui;

Il Collegio sulla base dei prospetti relativi all'attività contrattuale (uno denominato "repertorio dei contratti" con numero, protocollo, data e oggetto ma senza il nome del contraente e dell'importo; l'altro in formato excel con tutte le informazioni) ha esaminato, a campione, i seguenti contratti:

Contratto 42020627 del 11.10.2021 n. 128 – contratto per "Attività di supporto alla predisposizione dei progetti preliminari per il PNRR" e, in particolare, alla predisposizione di un primo piano economico per lo studio di fattibilità tecnico – economica dei sette progetti elencati. La scelta del contraente è avvenuta con la richiesta di 3 preventivi fissando in € 16.500,00 più oneri di legge la base per l'offerta; il contratto è stato stipulato con l'Ing. Francesco Quondamatteo per l'importo di € 14.950,00 + oneri previdenziali al 4% + Iva al 22%;

L'esame della documentazione ha evidenziato quanto segue: a) non risulta che l'Istituto abbia proceduto alla pubblicazione di apposito avviso di selezione; b) la determina di assegnazione non fornisce adeguata motivazione in ordine alla necessità di ricorso a personale esterno; c) la richiesta di offerta fissa al 30/09/2021 l'invio del preventivo senza specificare il mezzo di trasmissione (posta ordinaria, posta elettronica certificata, posta elettronica ordinaria etc.); inoltre fissare il termine di ricezione dei preventivi facendo riferimento all'invio e non al giorno ed ora del recapito dell'offerta genera incertezza circa il termine finale e potrebbe essere fonte di contenzioso;

Contratto 45113875 del 29/11/2021 n. 172 per "Servizio di studio di pubblico mediante indagine su residenti e organizzazioni localizzate nel Municipio delle Gallerie Nazionali di Arte Antica". La




scelta del contraente è avvenuta con affidamento diretto interessando un unico operatore; il contratto è stato stipulato con la ditta Artfiles Strategie Culturali per l'importo di € 18.000,00 oltre IVA al 22%. L'esame della documentazione ha evidenziato quanto segue: a) né nella determina di affidamento né nel contratto si forniscono indicazioni circa il possesso da parte della ditta dei requisiti di carattere generale di cui all'art. 80 del codice dei contratti pubblici; b) nella determina si afferma che la ditta è stata selezionata "per motivi di comprovata esperienza" senza fornire elementi, anche minimi, che avvalorino l'affermazione.

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Istituto sull'esigenza di una maggiore accuratezza nella motivazione delle determine di spesa, spesso limitata ad una generica affermazione della necessità di acquisire questo o quel servizio e nell'applicazione delle procedure di scelta del contraente che, anche se semplificate a seguito della normativa transitoria in vigore, devono sempre rispettare i principi di cui all'art. 30 del codice dei contratti. In base a quanto previsto dall'art. 1, comma 2 lett. a) del decreto 76/2020, come modificato dalla legge 108/2021, per gli affidamenti diretti occorre che i soggetti affidatari siano "in possesso di pregresse e documentate esperienze analoghe a quelle oggetto di affidamento"; sarà, pertanto, opportuno che l'Istituto valuti e dia conto negli atti di aggiudicazione della capacità tecnica e professionale dell'affidatario.

Il Collegio ha richiesto la compilazione di un prospetto (allegato 2) relativo alla situazione del personale. Dallo stesso emerge una situazione di forte carenza in alcuni profili professionali quale, ad esempio, quello degli addetti alla vigilanza in cui sono previste in organico 60 unità e risultano presenti 29 unità. La criticità è in parte superata facendo ricorso a contratti con società specializzate; i contratti stipulati nel corso del 2021 hanno comportato un impegno di spesa pari a circa € 440.775,00.

Risultano anche sotto dimensionati i profili amministrativi (-5) e tecnico (-8) parzialmente coperti da personale Ales; risultano in linea i profili di storico dell'arte, in cui si evidenzia 1 eccedenza, e di restauratore.

La seduta termina alle ore 15,30

Dott.ssa Gabriella M. Salvatore

Dott. Giovanni Amendola

Dott.ssa Mara Passeggeri

20220126 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 00251 ROMA SEDE

ENTE 5809122 GALLERIE NAZIONALI D'ARTE ANTICA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA

PAG. 1 5809122 00251

ESERCIZIO 2021

Allegato 1

E N T R A T E

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020

REVERSALI EMESSE DA N. 199 A N. 453
RISCOSE DA RISCOUTERE
A COPERTURA

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI

TOTALE DELLE ENTRATE

U S C I T E

DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020

MANDATI EMESSI DA N. 241 A N. 533
PAGATI DA PAGARE
A COPERTURA

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI

TOTALE DELLE USCITE

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO

FIDO CONCESSO

IL SEGRETARIO

IL DIRETTORE / IL PRESIDE

IL TESORIERE / IL CASSIERE

CONTO DI DIRITTO

9.411.144,68

2.046.594,92

11.457.739,60

CONTO DI DIRITTO

3.026.275,71

3.026.275,71

8.431.463,89

8.431.463,89



Gallerie Nazionali d'Arte Antica di Roma

Codice Fiscale: 97855300584

Giornale di Cassa

Data Giornale: 27/01/2022 Esercizio: 2021 Pagina: 65

Documento	Imp/acc	Data doc.	Descrizione	Importo doc.	MANDATI		REVERSALI	
Nr	Sub	Liq/Ris	Riferimento di Bilancio		Competenza	Residuo	Competenza	Residuo
1 Reverse 451								
1		31/12/2021	GEBART S.P.A. (cod. 9) cc 253 BIGLIETTI NOVEMBRE 2021	88.115,25				
1/1	2021/443	2021/456	Comp.:2021 Articolo:3.01.02.01.013 PCI:3.01.02.01.013 PC-DPR97.1.3.1.003				88.115,25	
2 Reverse 452								
1		31/12/2021	GEBART S.P.A. (cod. 9) cc 253 BIGLIETTI NOVEMBRE 2021	287,30				
1/1	2021/443	2021/457	Comp.:2021 Articolo:3.01.02.01.013 PCI:3.01.02.01.013 PC-DPR97.1.3.1.003				287,30	
3 Reverse 453								
1		31/12/2021	BANKIT053480086967862021-12-22 (cod. 1014) cc 236 Acq dipinto Morte di Cleopatra G. Lenfranco	195.000,00				
1/1	2021/445	2021/458	Comp.:2021 Articolo:3.05.99.99.999 PCI:3.05.99.99.999 PC-DPR97.1.3.4.006				195.000,00	

Progressivi Precedenti			Importi in Giornale			Importi Finali		
Competenza	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni		Pagamenti	Riscossioni	Saldo di Cassa
1.294.507,28	2.858.451,21	497.614,89	547.224,98	1.792.122,17		3.405.676,19	8.979.636,62	
3.163.990,76	880.282,26	335.368,67	457.350,42	3.499.359,43		1.337.632,68	Saldo di Cassa Attuale	
4.458.498,04	3.736.733,47	832.983,56	1.004.575,40	5.291.481,60		4.743.308,87	8.431.463,89	
-719.764,57			171.591,84			-548.172,73		
Saldo								

Allegato 2