

**BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ESERCIZIO SOCIALE**  
**1° GENNAIO 2021 - 31 DICEMBRE 2021**

| STATO PATRIMONIALE   |                                                                         | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ATTIVO               |                                                                         | EURO             | EURO             |
| A)                   | <b>Crediti verso soci</b>                                               |                  |                  |
|                      | per versamenti dovuti                                                   | 0                | 0                |
| B)                   | <b>Immobilizzazioni</b>                                                 |                  |                  |
|                      | <b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>                                  |                  |                  |
|                      | 1 costi di impianto e ampliamento                                       | 0                | 0                |
|                      | 2 costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità                         | 0                | 0                |
|                      | 3 diritto di brevetto e diritti util. opere ingegno                     | 0                | 0                |
|                      | 7 altre                                                                 | 36.837           | 40.202           |
|                      | <b>totale B I.</b>                                                      | <b>36.837</b>    | <b>40.202</b>    |
|                      | <b>II. Immobilizzazioni materiali</b>                                   |                  |                  |
|                      | 2 impianti e macchinari                                                 | 58.678           | 79.056           |
|                      | 3 attrezzature industriali e commerciali                                | 50.248           | 68.354           |
|                      | 4 altri beni                                                            | 122.864          | 91.250           |
|                      | donazione opere d'arte                                                  | 724.500          | 642.500          |
|                      | <b>totale B II.</b>                                                     | <b>956.291</b>   | <b>881.159</b>   |
|                      | <b>III. Immobilizzazioni finanziarie</b>                                |                  |                  |
|                      | 3 altri titoli                                                          | 0                | 0                |
|                      | <b>totale B III.</b>                                                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|                      | <b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>                                      | <b>993.128</b>   | <b>921.362</b>   |
| C)                   | <b>Attivo circolante</b>                                                |                  |                  |
|                      | <b>I. Rimanenze</b>                                                     |                  |                  |
|                      | 1 materie prime, sussidiarie, di consumo                                | 0                | 0                |
|                      | 2 prodotti in corso lavor., semilavorati                                | 0                | 0                |
|                      | 3 lavori in corso su ordinazione                                        | 0                | 0                |
|                      | 4 prodotti finiti e merci (Cataloghi Ma*Ga e Yamamay)                   | 73.038           | 75.560           |
|                      | 5 acconti                                                               | 0                | 0                |
|                      | <b>totale C I.</b>                                                      | <b>73.038</b>    | <b>75.560</b>    |
|                      | <b>II. Crediti</b>                                                      |                  |                  |
|                      | 1 verso clienti                                                         | 65.365           | 26.760           |
|                      | 4 verso controllante (Comune di Gallarate)                              | 95.601           | 33.157           |
|                      | 4 bis crediti tributari                                                 | 531              | 0                |
|                      | 5 credito Vs. Altri                                                     | 761              | 5.993            |
|                      | 5 credito Vs. Premio                                                    | 10.000           | 15.000           |
|                      | 5 Credito Vs. altri per costi incendio                                  | 0                | 0                |
|                      | 5 Credito vs Cariplo                                                    | 35.000           | 0                |
|                      | 5 verso Regione, .....                                                  | 42.828           | 17.943           |
|                      | <b>totale C II.</b>                                                     | <b>250.086</b>   | <b>98.853</b>    |
|                      | <b>III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> |                  |                  |
|                      | 6 Altri Titoli                                                          | 0                | 0                |
|                      | <b>totale C III.</b>                                                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|                      | <b>IV. Disponibilità liquide</b>                                        |                  |                  |
|                      | 1 depositi bancari e postali - entro l'esercizio -                      | 210.242          | 118.447          |
|                      | depositi bancari e postali - oltre l'esercizio -                        | 119.539          | 119.653          |
|                      | 2 assegni                                                               | 0                | 0                |
|                      | 3 denaro e valori in cassa                                              | 6.769            | 2.359            |
|                      | <b>totale C IV.</b>                                                     | <b>336.550</b>   | <b>240.460</b>   |
|                      | <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                     | <b>659.674</b>   | <b>414.872</b>   |
| D)                   | <b>Ratei e Risconti</b>                                                 | 7.847            | 13.529           |
|                      |                                                                         |                  |                  |
| <b>TOTALE ATTIVO</b> |                                                                         | <b>1.660.648</b> | <b>1.349.763</b> |

## FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA SILVA ZANELLA

## BILANCIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO SOCIALE

1 GENNAIO 2021 - 31 DICEMBRE 2021

| STATO PATRIMONIALE    |                                              | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|-----------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| PASSIVO               |                                              | EURO             | EURO             |
| A)                    | <b>Patrimonio netto</b>                      |                  |                  |
|                       | <b>I. Capitale</b>                           | 700.000          | 700.000          |
|                       | <b>IV. Riserva legale</b>                    |                  | 0                |
|                       | <b>VII. Altre riserve</b>                    | 642.500          | 502.500          |
|                       | <b>VIII. Utile/perdite portate a nuovo</b>   | -817.148         | -776.191         |
|                       | <b>IX. Avanzo/perdita dell'esercizio</b>     | 87.331           | 99.044           |
|                       | <b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>           | <b>612.683</b>   | <b>525.352</b>   |
| B)                    | <b>Fondi per rischi e oneri</b>              |                  |                  |
|                       | 1 per trattamenti di quiescenza e simili     | 0                | 0                |
|                       | 2 per imposte                                | 0                | 0                |
|                       | 3 altri rischi                               | 3.000            | 0                |
|                       | <b>Totale Fondi rischi e oneri (B)</b>       | <b>3.000</b>     | <b>0</b>         |
| C)                    | <b>Trattamento di fine rapporto</b>          | 251.199          | 219.741          |
| D)                    | <b>Debiti</b>                                |                  |                  |
|                       | 3 verso Comune                               | 136.788          | 120.000          |
|                       | 4 verso Istituti di Credito                  | 0                | 65.000           |
|                       | 7 verso fornitori                            | 151.356          | 75.003           |
|                       | 11 debiti tributari                          | 156.932          | 131.507          |
|                       | 12 verso istituti di previdenza e assistenza | 33.293           | 38.808           |
|                       | 13 altri debiti Finlombarda                  | 109.949          | 123.693          |
|                       | 13 Debiti verso rete PIC                     | 121.592          | 0                |
|                       | 13 debiti verso altri                        | 739              | 0                |
|                       | 13 altri debiti - ferie del personale -      | 51.824           | 49.854           |
|                       | <b>Totale Debiti (D)</b>                     | <b>762.473</b>   | <b>603.865</b>   |
| E)                    | <b>Ratei e Risconti</b>                      | 31.292           | 805              |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> |                                              | <b>1.660.648</b> | <b>1.349.763</b> |

## FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA SILVA ZANELLA

## BILANCIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO SOCIALE

1 GENNAIO 2021 - 31 DICEMBRE 2021

|                                                          |                                                             | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                          |                                                             | EURO       | EURO       |
| <b>A)</b>                                                | <b>Valore della produzione</b>                              |            |            |
|                                                          | 1) entrate istituzionali                                    | 1.224.240  | 941.561    |
|                                                          | 2) variaz. delle rimanenze di prodotti semilav. e finiti    | -2.523     | 1.388      |
|                                                          | 3) variaz. dei lavori in corso su ordinazioni               | 0          | 0          |
|                                                          | 4) incrementi di immobiliz. per lavori interni              | 0          | 0          |
|                                                          | 5) contributo da terzi per costi post incendio              | 0          | 0          |
|                                                          | 5) altri ricavi                                             | 0          | 0          |
|                                                          | <b>Totale A)</b>                                            | 1.221.717  | 942.949    |
| <b>B)</b>                                                | <b>Costi della produzione</b>                               |            |            |
|                                                          | 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci       | 37.265     | 12.852     |
|                                                          | 7) per servizi                                              | 535.161    | 421.823    |
|                                                          | 8) per godimento di beni di terzi                           | 4.447      | 3.974      |
|                                                          | 9) per il personale                                         |            |            |
|                                                          | a) salari e stipendi                                        | 409.088    | 353.095    |
|                                                          | b) oneri sociali                                            | 124.215    | 113.691    |
|                                                          | c) trattamento di fine rapporto                             | 35.791     | 28.150     |
|                                                          | d) altri costi                                              |            |            |
|                                                          | 10) ammortamenti e svalutazioni                             |            |            |
|                                                          | a) amm. immobilizzazioni immateriali                        | 3.366      | 3.366      |
|                                                          | b) amm. immobilizzazioni materiali                          | 23.078     | 20.590     |
|                                                          | c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                | 0          | 0          |
|                                                          | d) svalutaz. dei crediti all'attivo circol. e disp. liquide | 13.463     | 0          |
|                                                          | 11) variaz. delle rimanenze di materie prime, merci         | 0          | 0          |
|                                                          | 12) accantonamento per rischi                               | 0          | 0          |
|                                                          | 14) oneri diversi di gestione                               | 7.868      | 12.240     |
|                                                          | <b>Totale B)</b>                                            | 1.193.743  | 969.780    |
| <b>DIFFERENZA (A-B)</b>                                  |                                                             | 27.974     | -26.830    |
| <b>C)</b>                                                | <b>Proventi e oneri finanziari</b>                          |            |            |
|                                                          | 15) proventi da partecipazioni                              |            |            |
|                                                          | 16) altri proventi finanziari                               |            |            |
|                                                          | d) proventi diversi dai precedenti                          | 0          | 0          |
|                                                          | 17) interessi e altri oneri finanziari                      |            |            |
|                                                          | -verso terzi                                                | 6.175      | 5.626      |
|                                                          | <b>Totale C) (15+16-17)</b>                                 | 6.175      | 5.626      |
| <b>D)</b>                                                | <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>         |            |            |
|                                                          | 18) rivalutazioni                                           | 0          | 0          |
|                                                          | 19) svalutazioni                                            | 0          | 0          |
|                                                          | <b>Totale D) (18-19)</b>                                    | 0          | 0          |
| <b>E)</b>                                                | <b>Proventi e oneri straordinari</b>                        |            |            |
|                                                          | 20) proventi (scarico risconto beni distrutti)              | 0          | 0          |
|                                                          | 21) oneri e minusvalenze cespiti post incendio              | 0          | 0          |
|                                                          | <b>Totale E) (20-21)</b>                                    | 0          | 0          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                     |                                                             | 21.798     | -32.456    |
| <b>(A-B+-C+-D)</b>                                       |                                                             |            |            |
|                                                          | 20) imposta irap                                            | 16.467     | 8.500      |
| <b>DISAVANZO DI GESTIONE</b>                             |                                                             | 5.331      | -40.956    |
| donazione notarile in opere d'arte                       |                                                             | 82.000     | 140.000    |
| <b>21) AVANZO DI GESTIONE dopo le donazioni in opere</b> |                                                             | 87.331     | 99.044     |

| FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA SILVIO ZANELLA          |  | Consuntivo 2021       |
|----------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|
| <b>ENTRATE</b>                                                             |  |                       |
| <b>1) Proventi da attività istituzionale</b>                               |  | <b>€ 1.172.461,35</b> |
| 1)a Contributi                                                             |  | € 968.638,31          |
| 1)b Ingressi visitatori, didattica e altri proventi                        |  | € 203.823,04          |
| <b>2) Proventi da attività connesse</b>                                    |  | <b>€ 49.256,16</b>    |
| 2)a Bookshop                                                               |  | € 30.750,55           |
| 2)b Variazioni delle rimanenze di magazzino                                |  | -€ 2.522,24           |
| 2)c Sponsorizzazioni e altri proventi                                      |  | € 21.027,85           |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                                      |  | <b>€ 1.221.717,51</b> |
| <b>USCITE</b>                                                              |  |                       |
| 6) Acquisto materiale                                                      |  | € 37.265,25           |
| 7)a Servizi istituzionali                                                  |  | € 56.621,37           |
| 7)b Spese per attività culturali                                           |  | € 405.622,51          |
| 7)c Spese per manutenzione e allest. locali                                |  | € 72.917,03           |
| 8) Godimento beni di terzi                                                 |  | € 4.447,49            |
| 9) Costi del personale                                                     |  | € 569.095,00          |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                                            |  | € 39.906,74           |
| 14) Oneri diversi di gestione                                              |  | € 7.869,04            |
| <b>TOTALE USCITE</b>                                                       |  | <b>1.193.744,43</b>   |
| DIFFERENZA (A-B) AVANZO O (DISAVANZO) OPERATIVO                            |  | <b>27.973,08</b>      |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                      |  |                       |
| 16) Gestione titoli                                                        |  | € 0,00                |
| 17) Interessi bancari e altri oneri finanziari                             |  | € 6.175,41            |
| <b>ENTRATE E USCITE FINAZ.</b>                                             |  | <b>-€ 6.175,41</b>    |
| Irap                                                                       |  | € 16.467,00           |
| <b>AVANZO DI PERIODO ante donazione</b>                                    |  | <b>5.330,67</b>       |
| Donazione opere d'arte (Bertocco, Rinaldi, Mocellin e Pellegrini, Milani ) |  | € 82.000,00           |

| CONTO ECONOMICO                                                 |                                           |                 |       |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Proventi da attività istituzionale                           |                                           |                 |       |
|                                                                 |                                           | Consuntivo 2021 |       |
| 1) a CONTRIBUTI E LIBERALITA'                                   |                                           | € 968.638,31    |       |
| GESTIONE                                                        |                                           | € 533.697,44    | 55,1% |
| FINALIZZATI                                                     |                                           | € 434.940,87    | 44,9% |
|                                                                 |                                           |                 |       |
|                                                                 |                                           | Consuntivo 2021 |       |
| ALLA GESTIONE                                                   |                                           | € 533.697,44    |       |
|                                                                 |                                           |                 |       |
| a) Enti Sovventori                                              |                                           | € -             |       |
|                                                                 |                                           |                 |       |
| b) Enti Pubblici                                                |                                           | € 533.697,44    |       |
|                                                                 | Comune di Gallarate ordinario             | € 400.000,00    |       |
|                                                                 | Servizi supporto generale Polo Culturale  | € 50.000,00     |       |
|                                                                 | Rimborso cantiere                         | € 24.911,50     |       |
|                                                                 | Biblioteca sal personale                  | € 58.785,94     |       |
|                                                                 | Gestione del Hic                          | € -             |       |
|                                                                 |                                           |                 |       |
| d) Privati (Fondazioni, Assoc., Banche,                         |                                           | € -             |       |
|                                                                 | Premio                                    | € -             |       |
|                                                                 |                                           |                 |       |
|                                                                 |                                           | Consuntivo 2021 |       |
| FINALIZZATI (Bandi, Restauri, mostre e altro)                   |                                           | € 434.940,87    |       |
|                                                                 |                                           |                 |       |
| a) Enti Pubblici                                                |                                           | € 259.240,87    | 59,6% |
|                                                                 | Regione Lombardia - Pic                   | € 40.143,00     |       |
|                                                                 | Regione Lombardia - legge 50              | € 5.000,00      |       |
|                                                                 | Regione Lombardia - linea annuale         | € 16.000,00     |       |
|                                                                 | Mic tabella triennale                     | € 90.000,00     |       |
|                                                                 | Mic - Riparto Fondo emergenze             | € 31.018,38     |       |
|                                                                 | 5X1.000                                   | € 635,40        |       |
|                                                                 | Duemila Libri                             | € 13.441,89     |       |
|                                                                 | Italian Council                           | € 17.002,20     |       |
|                                                                 | Academy                                   | € 41.000,00     |       |
|                                                                 | Altre Convenzioni (Consorzio Ticino, ...) | € 5.000,00      |       |
|                                                                 |                                           |                 |       |
| b) Privati (Fondazioni, Assoc., Banche, Società e Persone fis.) |                                           | € 175.700,00    | 40,4% |
|                                                                 | Art Bonus (Ricola, Lamberti, Amici,.....) | € 98.700,00     |       |
|                                                                 | Fondazione Cariplo (Cultura qualità)      | € 70.000,00     |       |
|                                                                 | Liberalità                                | € 2.000,00      |       |
|                                                                 | CCIAA                                     | € 5.000,00      |       |

| 1) b Ingressi visitatori, didattica e altri proventi Descrizione                  | Consuntivo 2021     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Biglietti/audioguide mostra principale                                            | € 155.314,50        |
| Biglietti /contributo maga estate                                                 | € 14.781,67         |
| Didattica Scuole ((Siae, Enaip, Tosi, intercultura, <b>Missoni</b> , Lions .....) | € 27.888,00         |
| Altri proventi e abbuoni / Rimborsi assicurativi                                  | € 5.838,87          |
| <b>TOTALE</b>                                                                     | <b>€ 203.823,04</b> |
|                                                                                   |                     |
| 2) ENTRATE DA ATTIVITA' CONNESSA<br>Descrizione                                   | Consuntivo 2021     |
| <b>a) Attività correlate</b>                                                      | <b>€ 30.750,55</b>  |
| Bookshop                                                                          | € 30.750,55         |
| Royalties Ma*Ga bar                                                               | € -                 |
| <b>c) Sponsorizzazioni e altri ricavi</b>                                         | <b>€ 21.027,85</b>  |
| Eventi in museo                                                                   | € 21.027,85         |
| Sponsor / Contributi Mostre                                                       | € -                 |
| <b>TOTALE</b>                                                                     | <b>€ 51.778,40</b>  |

**B) Uscite di gestione**

| <b>6) Acquisto materiale destinato alla rivendita</b> |                        |
|-------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Descrizione</b>                                    | <b>Consuntivo 2021</b> |
| Cancelleria, materiale di consumo, pulizia            | € 7.268,63             |
| Materiale per Didattica                               | € 6.854,09             |
| Inviti e materiale istituzionali                      | € 3.653,68             |
| Libri e articoli vari bookshop                        | € 19.488,85            |
| <b>TOTALE</b>                                         | <b>€ 37.265,25</b>     |

| <b>7) Servizi istituzionali</b>             |                        |
|---------------------------------------------|------------------------|
| <b>Descrizione</b>                          | <b>Consuntivo 2021</b> |
| Spese postali                               | € 174,47               |
| Spese per assicurazioni                     | € 10.725,98            |
| Spese di vigilanza                          | € 8.906,00             |
| Compensi a terzi att. Istituzionali         | € 6.024,30             |
| Spese agg. e manutenzione software          | € 2.632,76             |
| RSPP                                        | € 1.281,00             |
| Consulenza fiscale, assistenza cont.        | € 4.136,29             |
| Consulente del lavoro                       | € 8.170,12             |
| Revisore dei conti                          | € 5.075,20             |
| Spese per assistenza sanitaria e formazione | € 2.604,32             |
| Spese restauro opere                        | € 1.871,58             |
| Oneri bancari                               | € 5.019,35             |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>€ 56.621,37</b>     |

| 9) Costi del personale                           | Descrizione                             | Consuntivo 2021     |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|
| <i>Organico</i>                                  |                                         | € 409.088,46        |
|                                                  | <i>Direzione ed Amministrazione (2)</i> | € 114.490,98        |
|                                                  | <i>Custodi (5)</i>                      | € 101.833,21        |
|                                                  | <i>Mostre (1)</i>                       | € 28.300,98         |
|                                                  | <i>Conservazione (2)</i>                | € 57.635,34         |
|                                                  | <i>Didattica (5)</i>                    | € 69.096,08         |
|                                                  | <i>Eventi (1)</i>                       | € 20.745,00         |
|                                                  | <i>Pulizia (1)</i>                      | € 14.398,55         |
|                                                  | <i>Rimborsi spese</i>                   | € 2.588,32          |
|                                                  |                                         |                     |
|                                                  | Oneri sociali e previdenziali           | € 124.215,43        |
|                                                  | Accantonamento TFR                      | € 35.791,11         |
|                                                  | <b>TOTALE</b>                           | <b>€ 569.095,00</b> |
|                                                  |                                         |                     |
| 10) Ammortamenti                                 | Descrizione                             | Consuntivo 2021     |
|                                                  | Ammortamento immateriali                | € 3.365,74          |
|                                                  | Ammortamento materiali                  | € 23.078,01         |
|                                                  | Accanton. Rischi su crediti             | € 13.463,00         |
|                                                  | <b>TOTALE</b>                           | <b>€ 39.906,74</b>  |
|                                                  |                                         |                     |
| 14) Oneri diversi di gestione                    | Descrizione                             | Consuntivo 2021     |
|                                                  | Altre imposte e tasse /multe            | € 29,87             |
|                                                  | Abbonam. Riviste/zoom                   | € 3.060,66          |
|                                                  | Quota associativa                       | € 3.880,00          |
|                                                  | Imposta di bollo c/c                    | € 898,51            |
|                                                  | <b>TOTALE</b>                           | <b>€ 7.869,04</b>   |
|                                                  |                                         |                     |
| 7) c Uscite per manutenzione allestimento locali | Descrizione                             | Consuntivo 2021     |
|                                                  | Altre manuten. e riparaz                | € 72.917,03         |
|                                                  |                                         |                     |
| 7) b Uscite per attività culturali               | Descrizione                             | Consuntivo 2021     |
|                                                  | MaGaEstate                              | € 10.696,29         |
|                                                  | Eventi priv e culturali (2000 libri...) | € 14.803,44         |
|                                                  | Spese Istituz. di rappresentanza        | € 2.827,81          |
|                                                  | Ufficio Stampa Comunicazione Eco        | € 18.129,20         |
|                                                  | Art box                                 | € 1.427,73          |
|                                                  | Italian Council                         | € 13.055,97         |
|                                                  | Personale extra per Biblioteca          | € 39.354,40         |
|                                                  | Archivi del contemporaneo - pic         | € 15.384,42         |
|                                                  | Social Media                            | € 3.172,00          |
|                                                  | Mostra Impressionisti                   | € 259.357,64        |
|                                                  | Progetto Ricola                         | € 3.226,40          |
|                                                  | Amici del maga                          | € 1.221,54          |
|                                                  | Academy Young                           | € 22.965,67         |
|                                                  | <b>TOTALE</b>                           | <b>€ 405.622,51</b> |

| C) Proventi e oneri finanziari |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| 16) Gestione titoli            | Consuntivo 2021 |
| Descrizione                    |                 |
| Interessi attivi bancari       | € -             |
| TOTALE                         | € -             |

| 17) Int. Bancari e altri oneri finanziari | Consuntivo 2021 |
|-------------------------------------------|-----------------|
| Descrizione                               |                 |
| Interessi passivi fideiussione            | € 4.848,95      |
| Sopravv. Passive                          | € 800,00        |
| Inter. passivi su ravved                  | € 526,46        |
| TOTALE                                    | € 6.175,41      |

**RELAZIONE ESPLICATIVA AL 31 DICEMBRE 2021**  
**(Valori in unità di €)**

Il bilancio dell'esercizio 2021 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Relazione Esplicativa, è stato redatto secondo le disposizioni del codice civile come modificate dalla riforma delle norme in materia di bilancio d'impresa introdotta dal Dlgs n. 6/2003 e successive modificazioni.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota relazione, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"

E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti né tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

Si ricorda che il report descrittivo principale che illustra tutte le attività istituzionali della Fondazione svoltesi nel 2021 è stato predisposto ed illustrato dal Direttore in sede di Consiglio di approvazione e deve considerarsi parte integrante del bilancio stesso.

Le poste di bilancio al 31 dicembre 2021 sono state rese conformi agli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico previsti dal novellato art. 2424 del cod. civ.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione sociale anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il rendiconto economico d'esercizio si chiude con un avanzo di gestione pari a € 5.330 dopo avere conteggiato Irap per € 16.467, ammortamenti e svalutazioni per € 39.907; le capitalizzazioni di alcune opere effettuate nell'anno 2022 (Bertocco, Rinaldi, Moccelin e Pellegrini, Milani) hanno incrementato il patrimonio del Ma\*Ga per € 82.000,00.=

Si evidenzia altresì che, in virtù del novellato principio contabile OIC n. 11 ("Bilancio d'esercizio, finalità e postulati"), con riguardo alla *"valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un ragionevole arco temporale (12 mesi)"*, non emergono significative incertezze sulla continuità aziendale.

**Premesse:**

- I criteri di valutazione adottati per la redazione della situazione patrimoniale sono conformi all'art. 2426 c.c.; si precisa che è stato applicato il postulato della prevalenza della sostanza sulla forma, realizzando così quella che il legislatore definisce "la funzione economica dell'attivo e del passivo".
- Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati compensi o crediti, né sono state prestate garanzie a favore dell'organo amministrativo, come pure non ne esistono alla chiusura dello stesso.
- Nel corso del 2021 ai sensi del D.L. 228/2021, il Ma\*Ga ha effettuato ammortamenti al 50%.

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI POSTE DELLO STATO PATRIMONIALE

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati i saldi antecedenti l'inizio dell'esercizio, i movimenti dell'esercizio e quelli effettuati in sede di valutazione di fine esercizio.

Si segnala che la Fondazione si è avvalsa della facoltà di conteggiare sul 2020 ammortamenti ridotti (nel Vostro caso al 50% del valore) al fine di meglio rappresentare l'utilizzo effettivo dei beni nell'anno della pandemia e quindi tenendo presente i mesi di chiusura.

### **Attivo**

#### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

##### **I - Immobilizzazioni immateriali**

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono di seguito esposti:

|                                                   | <b>Valore<br/>31.12.20</b> | <b>Incrementi<br/>esercizio</b> | <b>Decrementi<br/>esercizio</b> | <b>Amm.to<br/>esercizio</b> | <b>Valore<br/>31.12.21</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Costi di ricerca e sviluppo                       | -                          | -                               |                                 | -                           | -                          |
| Diritti di brevetto e utilizz.ne<br>opere ingegno | 91                         | -                               |                                 | (18)                        | 73                         |
| Altre                                             | 40.111                     | -                               | -                               | (3.347)                     | 36.764                     |
| <b>Totale</b>                                     | <b>40.202</b>              | <b>0</b>                        |                                 | <b>3.365</b>                | <b>36.837</b>              |

La voce "Altre immobilizzazioni" ha carattere residuale e comprende, tra le altre, le migliorie su beni di terzi (immobile / sede del Comune di Gallarate); gli importi principali dipendono dall'investimento iniziale della Fondazione nel corso dell'anno 2010 quindi tali voci si stanno nel frattempo "scaricando" a conto economico tramite la voce "ammortamenti d'esercizio".

##### **II - Immobilizzazioni materiali**

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono di seguito esposti:

|                                           | <b>Valore<br/>31.12.20</b> | <b>Incrementi<br/>esercizio</b> | <b>Decrementi<br/>esercizio</b> | <b>Amm.to<br/>esercizio</b> | <b>Valore<br/>31.12.21</b> |
|-------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Impianti e macchinari                     | 65.169                     |                                 |                                 | (6.491)                     | 58.678                     |
| Attrezzature industriali e<br>commerciali | 47.560                     | 7.094                           |                                 | (4.406)                     | 50.248                     |
| Altri beni                                | 125.928                    | 9.117                           |                                 | (12.181)                    | 122.864                    |
| Donazione opere d'arte                    | 642.500                    |                                 |                                 | -                           | 642.500                    |
| <b>Totale</b>                             | <b>881.159</b>             | <b>16.211</b>                   |                                 | <b>(23.078)</b>             | <b>874.291</b>             |

La categoria risulta movimentata essenzialmente per acquisti dell'esercizio e rettificata per le quote di ammortamento dell'esercizio; nel corso del 2021 è stata girata a ricavo l'ultima quota di risconto passivo relativa ai cespiti acquistati inizialmente dalla Fondazione con il contributo erogato dal Comune di Gallarate.

### **III - Immobilizzazioni finanziarie**

Nessuna voce in bilancio.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **I – Rimanenze– € 73.038**

Trattasi di opere e cataloghi in giacenza che verranno commercializzati e/o solo in parte residuale omaggiati nel corso dell'esercizio 2021 e seguenti; in particolare trovano ancora un importante valore i cataloghi del Ma\*Ga e i libri bookshop.

Valore al 31 dicembre 2020 € 75.560

### **II – Crediti – € 250.086**

Trattasi di crediti originatesi a fine esercizio e completamente esigibili entro l'esercizio successivo.

In bilancio non risultano iscritti crediti di durata residua superiore a 5 anni.

La voce risulta così dettagliata:

#### **Verso clienti – € 65.365**

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
|                          | Valore 31.12.21 |
| Clienti c/cred. commerc. | 65.365          |
| <b>Totale</b>            | <b>65.365</b>   |

Nessuna criticità d'incasso considerando che alcune criticità sono state azzerate utilizzando il fondo rischi appositamente precostituito negli anni pregressi. che qualora esistesse è coperta da apposito fondo rischi.

Valore al 31 dicembre 2020 € 26.760

#### **Altri crediti - € 184.720**

Di seguito le principali voci:

- ✓ il credito verso Fondo di rotazione per € 5.993 è stato prudenzialmente svalutato integralmente;

- ✓ Crediti vs Comune per € 95.601 per contributi di competenza 2021 riferiti ad utenze e attività biblioteca.

Progetti in fase di rendicontazione o su progetti già interamente rendicontati; trattasi di bandi ampiamente descritti nella relazione della Direttrice alla quale si rimanda.

Valore al 31 dicembre 2020 € 72.093.

### **III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

La Fondazione non detiene partecipazioni di breve periodo in imprese controllate e collegate.

### **IV – Disponibilità liquide – € 336.550**

Sono così formate:

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
|                          | Val. 31.12.21  |
| Depositi bancari         | 329.781        |
| Denaro e valori in cassa | 6.769          |
| <b>Totale</b>            | <b>336.550</b> |

Di cui € 119.539 vincolati oltre 5 anni.

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Per € 119.539 trattasi di denaro vincolato a garanzia del Fondo di Rotazione prestato dal Comune di Gallarate (vedasi voce di debito).

Valore al 31 dicembre 2020 € 240.460

### **D) Ratei e risconti attivi € 7.847**

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono al 31 dicembre 2021 ratei e/o risconti aventi durata superiore a 5 anni.

Valore al 31 dicembre 2020 € 13.529.

## ***Passivo***

### **A) PATRIMONIO NETTO**

| <b>Descrizione</b>              | <b>31/12/2021</b> |
|---------------------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione              | 700.000           |
| Riserva legale                  | -                 |
| Altre riserve                   | 642.500           |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (817.148)         |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 87.331            |
| <b>Totale</b>                   | <b>612.683</b>    |

Si ricorda che le opere ricevute in donazione nel corso del tempo, sono portate ad incremento del patrimonio.

### **B) FONDO PER RISCHI ED ONERI: € 3.000**

Stanziato a bilancio un fondo rischi prudenziale per rischi generici

Nessun valore nel bilancio al 31/12/2020.

### **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Il fondo ha subito nel corso dell'esercizio 2021 la seguente movimentazione:

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
|                               | Val. 31.12.20  |
| Fondo iniziale                | 219.741        |
| Accantonamento dell'esercizio | 35.791         |
| Utilizzi 2020                 | (4.333)        |
| <b>Fondo al 31/12/2021</b>    | <b>251.199</b> |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

### **D) DEBITI**

In bilancio risulta iscritto un debito di durata residua superiore a 5 anni e precisamente trattasi del finanziamento ottenuto da Finlombarda che scadrà al 31/12/2029; la quota scadente oltre i prossimi 5 anni ammonta a € 41.231,00. Non sono iscritti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

*Debiti verso fornitori - € 151.357*

Trattasi di servizi e fornitura di beni ricevuti nel corso dell'anno 2021 e liquidati o in fase di liquidazione nell'esercizio 2022; nel rispetto del principio della competenza, la voce comprende anche fatture da ricevere per € 67.505

L'incremento rispetto all'anno precedente evidenzia l'attività museale per la mostra degli Impressionisti in fase di conclusione a fine esercizio.

Valore al 31 dicembre 2020 € 75.003

#### *Debiti tributari – € 156.932*

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte, ove esistenti, nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Di seguito le principali voci:

- ✓ Debiti pregressi iva per € 86.641 in fase di liquidazione;
- ✓ Debito Irap competenza 2021 al netto degli acconti versati per € 6.835
- ✓ per ritenute Irpef su dipendenti ed addizionali per € 17.150;
- ✓ debiti per iva corrente € 14.394;
- ✓ per ritenute su autonomi per € 2.130.

La Fondazione sta pagando nel corso del 2022 anche alcune mensilità sospese causa covid come previsto dalle Leggi susseguitesesi nel corso dell'anno scorso.

Valore al 31 dicembre 2020 € 131.507.

#### *Debiti verso istituti di previdenza - € 33.293*

Trattasi del debito maturato nei confronti dell'Inps per la totalità puntualmente liquidato nel mese di competenza.

Valore al 31 dicembre 2020 € 38.808

#### *Altri debiti - € 420.892*

Di seguito le principali voci di debito:

- ✓ accantonamento per ratei ferie e permessi maturati alla chiusura dell'esercizio per circa 51 mila euro;
- ✓ Verso Finlombarda per circa 110 mila maturato per il Fondo di Rotazione; si segnala che sono state pagate nell'anno 2 rate semestrali come da piano di ammortamento;
- ✓ Verso i partner del progetto PIC per € 121.592;
- ✓ Verso il Comune per € 136.788: il debito si riferisce principalmente ai fondi versati dal Comune per ottenere la fidejussione bancaria in relazione al fondo di rotazione.

Valore al 31 dicembre 2020 € 358.547.

**E) Ratei e risconti passivi € 31.292**

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono al 31 dicembre 2021 ratei e/o risconti aventi durata superiore a 5 anni.

Di competenza 2022 e quindi "riscontata" in tale annualità il contributo Sea per € 10.000 e parte del progetto "Intrecci" e del relativo contributo Missoni per € 20.000.

Valore al 31 dicembre 2020 € 805.



**Dott. Guido Senaldi**

Commercialista – Revisore legale dei conti

Iscritto al n. 535 sez. "A" dell'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Busto Arsizio  
Iscritto al n. 152376 del Registro dei Revisori Legali

***Relazione del revisore indipendente  
ai sensi dell'art.14 del D.Lgs 27/01/2010, n.39***

\* \* \*

***Ai componenti del Consiglio di Gestione ed ai soci fondatori della  
Fondazione "Galleria d'arte moderna e contemporanea Silvio Zanella"***

\* \* \*

**Giudizio con rilievi**

Ai sensi dell'art.12 dello statuto, ho svolto il controllo contabile e finanziario sul bilancio della Fondazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa (o relazione esplicativa) e dal report descrittivo delle attività.

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione "*Elementi alla base del giudizio con rilievi*" della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria e del risultato economico della Fondazione "Galleria d'arte moderna e contemporanea Silvio Zanella" al 31 dicembre 2021.

**Elementi alla base del giudizio con rilievi – continuità aziendale**

L'informativa di bilancio non fornisce elementi sufficienti ai fini della completa comprensione delle significative incertezze relative alla continuità aziendale.

Come già evidenziato negli anni precedenti, Il fondo di dotazione iniziale risulta totalmente annullato, già dall'esercizio 2018, dalle perdite complessive, cosicché il patrimonio netto al 31/12/2021 risulta costituito unicamente dal valore delle opere d'arte donate alla Fondazione nel corso del tempo, per la parte non erosa dalle perdite eccedenti il fondo di dotazione. Si ricorda inoltre che le opere ricevute in donazione sono inalienabili

La situazione sopra descritta determina uno squilibrio di natura finanziaria, come riscontrabile, tra l'altro, dal maggior importo dei debiti a breve termine rispetto ai crediti.

Dal punto di vista economico, la creazione del Polo Cultural (HIC), regolato dalla convenzione siglata nel maggio 2021, pare aver portato un beneficio, atteso il sostanziale pareggio della gestione dell'anno, al netto del valore delle opere donate al Museo, risultato al quale ha però contribuito anche l'ottima riuscita della mostra sugli "Impressionisti", nonché la riduzione al 50% degli ammortamenti ai sensi del D.L. 228/2021 (come modificato in sede di conversione in Legge).

Per le considerazioni esposte, rinnovo l'invito al Consiglio di Gestione a proseguire nelle azioni di razionalizzazione dei costi già intraprese, con particolare riferimento al costo del personale, atteso che tale voce resta, di gran lunga, la più significativa tra i costi iscritti a conto economico. Invito altresì il Consiglio ed il Presidente, ai sensi dell'art. 7 dello Statuto, ad attivarsi al fine di richiedere la reintegrazione e/o ricostituzione, almeno parziale, del fondo di dotazione.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio con rilievi.

*Giudizio sulla coerenza della relazione sull'attività (report descrittivo delle attività) con il bilancio di esercizio*

La responsabilità della formazione e della stesura della relazione sull'attività svolta compete al Presidente della Fondazione.

E' di mia competenza l'espressione, come richiesto dalle norme di legge, del giudizio sulla coerenza della relazione sull'attività svolta con il bilancio di esercizio. A mio giudizio la relazione sull'attività svolta (report descrittivo dell'attività) è coerente con il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, atteso che il contenuto della stessa prescinde dal presupposto della continuità aziendale.

*Responsabilità del Presidente della Fondazione per il bilancio d'esercizio*

Il Presidente della Fondazione è responsabile per la redazione del bilancio

d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Presidente è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Presidente utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

#### *Responsabilità del Revisore*

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che un controllo contabile e finanziario svolto in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito del controllo contabile e finanziario svolto in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata del controllo. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto

procedure di controllo in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio, ad eccezione di quanto descritto nei paragrafi “Elementi alla base del giudizio con rilievi”. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l’esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

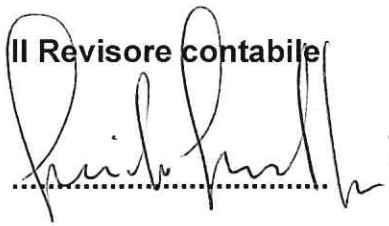
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini del controllo contabile e finanziario allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull’efficacia del controllo interno della Fondazione;

- ho valutato l’appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Presidente, inclusa la relativa informativa;

- salvo quanto riportato nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio con rilievi”, sono giunto alla conclusione della appropriatezza dell’utilizzo da parte del Presidente del presupposto della continuità aziendale. La mia conclusione è basata sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d’esercizio nel suo complesso, inclusa l’informativa, e se il bilancio d’esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

**Gallarate, 12 Maggio 2022**

**Il Revisore contabile**  
  
**Dott. Senaldi Guido**