COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6/2016

Il giorno 15 del mese di settembre 2016 in Venezia, alle ore 9:30, presso il Laboratorio della Misericordia, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti delle Gallerie dell'Accademia di Venezia. Sono presenti:

- il dott. Fabio Cantale – Presidente;
- il dott. Giovanni Diaz – Componente.

Il dott. Michele Dei Tos ha comunicato i motivi della sua assenza. Partecipa alla riunione il rag. Carlo De Laurentis, Direttore amministrativo.

SECONDO PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti si riunisce per l'esame della documentazione relativa al secondo provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2016, ai fini dell'espressione del prescritto parere.

La relativa documentazione è stata trasmessa con messaggio di posta elettronica del 1° settembre 2016. Il bilancio di previsione 2016 è stato approvato con provvedimento MIBACT rep. 326 del 19 maggio 2016.

Il provvedimento di variazione contempla modifiche sia al quadro delle entrate che a quello delle uscite, in diminuzione e in aumento.

Nel merito delle variazioni proposte, si prende preliminarmente atto dell'istituzione di un nuovo capitolo tra le "partite di giro", sia in entrata che in uscita, denominato "iva split", per dare evidenza contabile alle movimentazioni inerenti l'imposta sul valore aggiunto in base alla nuova normativa sul c.d. "split payment".

Ciò premesso, nel rinviare alla Relazione e ai relativi prospetti, concernenti le variazioni in entrata e in uscita sia in termini di competenza che di cassa, si riportano di seguito alcune considerazioni sulle modifiche proposte.

ENTRATE

Dal lato delle entrate si registra, complessivamente, un aumento di euro 25.650,56, così determinato:

- incremento di euro **143.692,50** del cap. 012201 per un trasferimento da parte della ex Soprintendenza, a seguito del DM rep 291 del 15/6/2016, relativo a indennità e compensi arretrati 2010-2015 spettanti al Collegio dei Revisori dei Conti;
- incremento di euro **5.000,00** del cap. 013103, relativo agli incassi derivanti da diritti fotografici e di riprese; nella Relazione l'incremento viene motivato sulla base degli accertamenti effettivamente già effettuati;
- istituzione di un nuovo capitolo (041105), come sopra evidenziato, rientrante nelle "partite di giro" e pertanto istituito anche tra le uscite per un importo corrispondente , relativo al c.d. split payment, con una dotazione di euro **200.000;**
- riduzione di euro **48.420,94** relativi a crediti verso il concessionario dei servizi aggiuntivi. A tale proposito si fa riferimento alla nota prot. 1089 del 1 luglio 2016 del Direttore delle Gallerie con la quale viene formalizzato l'intento di dar corso alla compensazione con i debiti verso lo stesso concessionario, per un importo corrispondente. Si tratta, dunque, sotto il profilo contabile, di operazione neutrale dal momento che vengono ridotti crediti e debiti per un importo identico;
- diminuzione di euro **250.000,00** in relazione al mancato prestito di opere d'arte. La diminuzione viene disposta in relazione alla comunicazione relativa alla cancellazione da parte del Virginia Museum of Fine Arts di Richmond della mostra dedicata ai disegni delle Gallerie dell'Accademia, oggetto del prestito. In proposito, il Collegio prende atto e resta in attesa di eventuali determinazioni, anche sulla base di quanto previsto dall'apposita convenzione del 24

aprile 2014 e dalla normativa vigente, in merito al mancato rispetto da parte del soggetto contraente di quanto precedentemente concordato;

- diminuzione di euro **24.621,00** relativi a introiti derivanti dal prestito di opere d'arte al Denver Art Museum, per la parte corrispondente alle opere di appartenenza della Ca' D'Oro, e dunque oggi di competenza del Polo Museale del Veneto.

USCITE

Dal lato delle uscite si registra un incremento comlessivo di euro 208.271,56, così determinato:

- riduzione di euro **48.420,94** relativi alla compensazione di crediti e debiti nei confronti del concessionario, come sopra evidenziato per la corrispondente variazione in entrata;
- incremento di euro **143.692,50**, in relazione a compensi arretrati da versare ai componenti del Collegio dei revisori, come sopra evidenziato per la corrispondente variazione in entrata;
- incremento di euro **200.000,00** sul capitolo "iva split", corripondente all'importo iscritto in entrata;
- incremento di euro **60.000,00** sul cap. 011421. Si prende atto di quanto riportato nella relazione circa l'esigenza di incremento della voce relativa alla manutenzione ordinaria dovuta ad un'iniziale sottostima in sede di previsione; il Collegio prende atto, ritenendo comunque necessario acquisire chiarimenti sulle modalità di svolgimento dei servizi in questione, e sollecitando nel contempo le Gallerie a procedere quanto prima all'affidamento degli stessi tramite procedura competitiva, tenuto conto che dalla Relazione risulta che è ancora da definire il contratto di manutenzione degli impianti, scaduto il 31 luglio 2016;
- incremento di euro **3.000,00** per acquisto mobili e arredi;
- diminuzione, per un importo complessivo di euro **140.000,00,** di capitoli vari che, come si evince dalla Relazione, presentano allo stato risorse superiori rispetto alle effettive necessità. Si segnala in particolare la riduzione delle spese per servizi di vigilanza, in relazione agli esiti dell'apposita gara espletata, che ha consentito un risparmio dei relativi costi. In proposito, tuttavia, posto che il contratto vigente risulta in scadenza al 31 dicembre 2016, si raccomanda di procedere quanto prima agli adempimenti per il nuovo affidamento, sulla base di quanto

previsto dalla vigente normativa, anche al fine di evitare il ricorso a proroghe e/o procedure d'urgenza.

In sintesi, le variazioni proposte determinano l'esigenza di ricorrere all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che, dopo il primo provverdimento di variazione, ammontava ad € 460.148,92:

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DOPO 1^ VAR.	€	460.148,92
ENTRATE VARIAZIONI DIMINUZIONE	-€	323.041,94
ENTRATE VARIAZIONI AUMENTO	€	348.692,50
USCITE VARIAZIONI DIMINUZIONE	-€	198.420,94
USCITE VARIAZIONI AUMENTO	€	406.692,50
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DOPO 1^ VAR.	**€**	**277.527,92**

Allo stato attuale l'avanzo viene quindi quantificato in euro 277.527,92.

In proposito, si prende atto di quanto riportato nella Relazione, che precisa che l'avanzo così determinato rimane prudenzialmente non utilizzato, sia in mancanza di specifiche determinazioni ministeriali sul versamento da effettuare allo Stato ai sensi delle diverse norme sul contenimento della spesa (per cui, allo stato, sono allocate in bilancio risorse per euro 192.975,28), nonché in relazione alla situazione dei crediti vantati verso il concessionario dei servizi aggiuntivi. A tale proposito, si ribadiscono le considerazioni già in precedenza rappresentate da questo Collegio, dovendosi evidenziare in questa sede che il trascorrere del tempo rende la definizione formale della questione sempre più urgente.

Premesso tutto quanto esposto e ferme restando le raccomandazioni sopra riportate il Collegio, esaminata la documentazione in oggetto, non rinviene motivi ostativi all'approvazione del provvedimento di seconda variazione al bilancio di previsione 2016 da parte del Consiglio di amministrazione.

La riunione si conclude alle ore 11:00.

Letto approvato e sottoscritto.

dott. Fabio Cantale – Presidente

per presa visione

dott.Giovanni Diaz – Componente

MiBACT Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo
Gallerie dell'Accademia di Venezia
Dorsoduro 1050, 30123 VENEZIA