Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo

MUSEO NAZIONALE

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.4/2017

Il giorno 11 del mese di luglio 2017 in Venezia, alle ore 9:45, 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 - Componente.

Assiste alla seduta il rag. Carlo De Laurentis, Direttore dell'Ufficio Ragioneria/bilancio.

Il Collegio si riunisce per:

1 – seconda variazione al bilancio di previsione 2017;

2 – verifica di cassa;

3 – varie ed eventuali.

1. SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in allegato alla nota prot. 1077 del 21 giugno 2017, trasmessa via posta elettronica, per acquisire il prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito le necessarie informazioni e effettuato le opportune verifiche, redige la relazione di seguito riportata, rammentando che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo e al Ministero dell'economia e delle finanze.

RELAZIONE RELATIVA ALLA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

La proposta di variazione, predisposta dal Direttore delle Gallerie e sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, è corredata dalla pertinente documentazione e riguarda modifiche sia alle entrate che alle uscite, in diminuzione e in aumento, sia in termini di competenza che di cassa. Le modifiche, non determinano riflessi nella consistenza dell'avanzo di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 632.400,00 e maggiori uscite per euro 632.400,00.

ESAME VARIAZIONI ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1315	Proventi derivanti da servizi in gestione indiretta	€ 22.000	
1319	Proventi da vendita di biglietti	€ 580.444	
1320	Finanziamenti per mostra bicentenario	€ 30.000	
	Totale variazioni entrate	€ 632.444	

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- due incassi già contabilizzati e non preventivati inizialmente, uno relativo a un prestito d'opere d'arte (reversale n. 163 di € 15.000), e uno relativo a due eventi in c/terzi (reversale n. 137 di € 7.000), per complessivi € 22.000;
- l'incremento del capitolo relativo ai proventi derivanti dalla vendita dei biglietti per un importo di € 580.444,00, corrispondente agli aggi che si prevede spettino al concessionario sul totale degli incassi da vendita di biglietti. Anche nelle Uscite viene istituito un analogo capitolo, per un corrispondente importo;

[redacted]

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2017*						
Entrate		**Previsioni definitive**	**Variazioni in aumento**	**Variazioni in diminuzione**	**Importo aggiornato**	**Previsione aggiornata di cassa**
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	2.196.525,00	632.444,00	0	2.828.969,00	3.063.296,49
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	1.076.150,00	0	0	1.076.150,00	1.076.150,00
Gestioni speciali Titolo III	Euro		0	0	0,00	-
Partite Giro Titolo IV	Euro	421.000,00	0	0	421.000,00	421.000,00
Totale Entrate		**3.693.675,00**	**632.444,00**	**0,00**	**4.326.119,00**	**4.560.446,49**
Avanzo amministrazione/fondo cassa utilizzato	Euro	1.269.355,28	0	0	1.269.355,28	1.725.594,80
Totale Generale Entrate	**Euro**	**4.963.030,28**	**632.444,00**	**0,00**	**5.595.474,28**	**6.286.041,29**
Spese		**Previsioni definitive**	**Variazioni in aumento**	**Variazioni in diminuzione**	**Importo aggiornato**	**Previsione aggiornata di cassa**
Uscite correnti Titoli I	Euro	2.620.880,28	662.444,00	20.000,00	3.263.324,28	3.809.409,43
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	1.921.150,00	0	10.000,00	1.911.150,00	2.055.631,86
Gestioni speciali Titolo III	Euro	0,00	0	0	0,00	0,00
Partite Giro Titolo III	Euro	421.000,00	0	0	421.000,00	421.000,00
Totale Generale Uscite	**Euro**	**4.963.030,28**	**662.444,00**	**30.000,00**	**5.595.474,28**	**6.286.041,29**

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della

proposta di seconda variazione al bilancio di previsione per l'anno 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione.

****

2 VERIFICA DI CASSA

Si procede alla verifica di cassa, al controllo, a campione, di reversali e mandati. Si procede anche alla verifica della cassa economale.

VERIFICA DI CASSA

Il registro di cassa aggiornato al 10 luglio 2017 presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017 Euro			***+1.937.060,56***
Riscossioni fino alla reversale n. 198 del 06/07/2017 Euro	***132.482,91***	***1.694.530,87***	***1.827.013,78***
Pagamenti fino al mandato n. 231 del 06/07/2017 Euro	***502.594,64***	***860.544,62***	***1.363.139,26***
Fondo di cassa al 11/07/2017		Euro	***2.400.935,08***

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con l'estratto conto on line dell'Istituto tesoriere Banco Popolare del 07/07/2017 che riporta un saldo di Euro 2.738.369,30, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1°gennaio 2017		**1.937.060,56**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		1.827.013,78	
Provvisori in entrata da regolarizzare		337.434,22	+
PAGAMENTI			

Pagamenti		1.363.139,26	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere al		2.738.369,30	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	**Importo**	
Saldo Ente al 10/07/2017	2.400.935,08	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	337.434,22	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**2.738.369,30**	=

E' stata resa disponibile la stampa on line dalla piattaforma web dell'Istituto tesoriere della distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 319751 al 30/06/2017:

Descrizione	**Importo**	
Saldo sottoconto fruttifero	1.009.937,85	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.237.883,70	
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2017	**2.247.821,55**	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato in relazione alle operazioni intervenute dal 1 luglio 2017 al 10 luglio 2017.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo
163	15/06/2017	Incasso per prestito opere d'arte	15.000,00	No

Dall'esame della suindicata reversale non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo
226	05/07/2017	Manutenzione ordinaria impianti antintrusione	21.960,00	Si	Si	No
179	15/06/2017	Pagamento servizio vigilanza maggio 2017	13.908,00	Si	Si	No

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità. Si preciso che:

-relativamente al mandato n. 179 l'importo indicato è comprensivo di IVA per euro 2.508,00, che risulta regolarmente contabilizzata tra le entrate in pari data in relazione al meccanismo dello split payment;

- relativamente al mandato n. 226 l'importo indicato è relativo a due fatture ed è comprensivo di IVA per euro 3.960,00, che risulta regolarmente contabilizzata tra le entrate in pari data in relazione al meccanismo dello split payment.

VERIFICA CASSA ECONOMALE

Il Collegio procede, infine, alla verifica della Cassa economale, con cui si provvede alle anticipazioni per le spese di modesta entità necessarie per il funzionamento dell'Ente, e che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisto richiedono un pagamento immediato.

Dalla documentazione esibita risulta che:

- il brogliaccio della Cassa Economale tenuto mediante foglio elettronico risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2017. L'ultima registrazione è la n. 16 del 4 luglio 2017 riguardante un prelevamento di Euro 6,34 per spese postali;

- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 1.000 ed è stata costituita con mandato n. 6 del 19/01/2017;

Il Fondo Economale è costituito da denaro contante. Dall'esame del registro riepilogativo del fondo alla data del 11/07/2017, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno…….	+	1.000,00
Reintegri anno	+	
Spese effettuate (dall'01.01.2017 al 11.07.2017)	-	252,67
Consistenza Fondo economale al 11/07/2017	=	747,33

Il contante risulta così composto :

Quantità	Valore unitario euro	Totale
11	50,00	550
6	20,00	120

2	10,00	20
6	5,00	30
10	2,00	20
1	1,00	1
12	0,50	6
1	0,20	0,2
1	0,10	0,1
3	0,01	0,01
	Totale Cassa Contanti	747,33

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2017 al 11/07/2017:

N	NOMINATIVO	DESCRIZIONE	IMPORTO	impegno	cap
1	SCAPIN LINDA	ACQUISTO SALE PER GHIACCIO	€ 2,00		1131
2	MARINI	RACCOMANDATA ESTERO	€ 17,15		11335
3	CALISI	SPEDIZIONE CATALOGO	€ 13,00		11335
4	DE LAURENTIS	RACCOMANDATA ASSICURAZIONE	€ 8,40		11335
5	DE LAURENTIS	PACCO CARTA STAMPANTE	€ 10,00		1131
6	SCAPIN LINDA	SPESE POSTALI	€ 32,95		11335
7	SCAPIN LINDA	SPESE POSTALI	€ 7,85		11335
8	CIOFFI ELISABETTA	PLASTIFICAZIONE MANIFESTO	€ 12,60		1131
9	DE LAURENTIS	PIASTRINE VAPE	€ 2,85		11325
10	FELTRE	SPESE POSTALI	€ 1,28		11335
11	SCAPIN LINDA	DUPLICATO CHIAVI MISERICORDIA	€ 13,50		1131
12	DE LAURENTIS	2 ZERBINI NERI X MISERICORDIA	€ 22,00		1131
13	MARINI	SPEDIZIONE URGENTE PLICO N.Y.	€ 80,15		11335
14	CIOFFI-CATTO	BATTERIE+ACQUA	€ 17,60		1131
15	CIOFFI	ACQUA CONFERENZA	€ 5,00		1131
16	SCAPIN LINDA	SPESE POSTALI ARUBA E CATALOGO	€ 6,34		11335
		TOT. USCITE	€ 252,67		

A campione, è stata verificata la documentazione giustificativa relativa al seguente movimento:

- n. 13 del 20/04/2017 per Euro 80,15 relativo a spese postali per una spedizione urgente all'estero.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

****

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:40 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Cantale		(Presidente)
Dott. Michele Dei Tos		(Componente)
Dott. Giovanni Diaz		(Componente)