

Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA ALLA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Con mail del 10 settembre 2020 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Direttore delle Gallerie dell'Accademia sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione, come si evince dalla Relazione, si rende necessaria per adeguare il bilancio per l'esercizio in corso ai maggiori trasferimenti ministeriali e alla riduzione degli incassi registrata in conseguenza dell'emergenza sanitaria Covid-19. Le voci di entrata vengono vengono aumentate complessivamente di euro 404.344,37. Si registra contestualmente una variazione in diminuzione delle spese di competenza per un importo complessivo di euro 597.438,40.

Dopo le presenti variazioni, ed in considerazione del fatto che l'avanzo di amministrazione 2019 come determinato nel conto consuntivo è pari ad euro 2.340.648,39, rimane un avanzo non utilizzato pari ad euro 1.757.667,88 distinto in:

- euro 1.152.437,88 per la parte disponibile;
- euro 605.230,00 di parte vincolata.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Entrate corre	TELE TELEFORM		
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	trasferimenti da parte del Mibact per funzionamento	428.487,63	
1.3.1.006	diritti di riproduzione	69.800,54	
1.3.1.009	proventi dalla vendita di biglietti		67.000,00
1.3.3.001	recuperi e rimborsi diversi	23.424,00	





MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

	totale variazioni entrate correnti	521.712,17	67.000,00
partite di giro			
4.1.1.004	iva in regime di split payment		50.367,80
	totale variazioni partite di giro		50.367,80
	totale variazioni entrate	521.712,17	117.367,80

La variazione delle entrate correnti è sostanzialmene connessa ai maggiori trasferimenti ministeriali accreditati per le spese di funzionamento. Sono stati infatti accertati:

- l'importo relativo agli impegni per spese di vigilanza sanitaria e servizi di RSPP (euro 10.101,63);
- trasferimenti ministeriali per spese di funzionamento pari ad euro 70.500,00 e a titolo di mancati introiti per i mesi da marzo a maggio 2020, ai sensi dell'articolo 183, c. 3, del D.L. n. 34/2020, per complessivi 647.886,00, con un incremento di euro 418.386 rispetto alle previsioni di bilancio.

Sulle entrate viene opportunamente operata anche una ulteriore riduzione, per euro 67.000, della voce "proventi dalla vendita di biglietti" già ridotta in sede di primo provvedimento di variazione, a seguito della verifica dell'andamento regli ultimi mesi; l'importo è stato quantificato sulla base dei dati reali fino al mese di agosto e delle previsioni sull'andamento degli incassi. Anche in questa occasione il Collegio ricorda che non vi sono certezze sull'evoluzione della situazione connessa all'emergenza sanitaria in corso e sulle relative conseguenze sul numero dei visitatori del Museo. Resta pertanto ferma l'esigenza di operare un costante monitoraggio, sia dell'andamento delle entrate che di quello delle spese, al fine di provvedere con urgenza, ove necessario, alle ulteriori riduzioni volte al mantenimento dell'equilibrio del bilancio.

Per quanto concerne le entrate si registrano infine le seguenti ulteriori modifiche in aumento:

- ✓ euro 69.800,54 alla voce diritti di riproduzione";
- ✓ euro 23.424,00 alla voce "recuperi e rimborsi diversi".

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

R



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Spese corr	enti		
Capitolo	descrizione	variazione+	variazione
1.1.3.003	medicinali e materiale igienico sanitario		10.000,00
1.1.3.014	canoni idrici	4.000,00	10.000,00
1.1.3.015	utenze gas	40.000,00	
1.1.3.027	spese per pubblicita' e promozione	10.000,00	
1.1.3.032	spese per pulizia locali	10.000,00	30.000,00
1.1.3.034	premi assicurativi	22.500,00	30.000,00
1.1.3.033	trasporti e facchinaggi	13.000,00	
	totale spese correnti	89.500,00	40.000,00
Spese conto	capitale	021000,00	10.000,00
2.1.1.004	ACQUISIZIONE DI HARDWARE n.a.c.	7.500,00	
2.1.2.015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI	1.159,40	
2.1.2.020	INTERVENTI L. 232 11/1 2/2016, Art.1 C.140	11105,40	605.230,00
	Totale spese conto capitale	8.659,40	605.230,00
Partite di gir	1	0.000,40	003.230,00
**************************************	IVA IN REGIME SPLIT PAYMENT		50.367,80
	Totale partite di giro		50.367,80
	Totale variazioni spese	98.159,40	695.597,80

In proposito, con riferimento alle variazioni di spese di natura corrente si segnalano in particolare:

- l'incremento della voce "utenze", per euro 40.000, sulla base dell'andamento dei consumi;
- la riduzione, per euro 30.000,00, della voce relativa alle spese di pulizia, che viene motivata sulla base del costo effettivo del relativo contratto;
- l'incremento per euro 22.500,00, della voce "premi assicurativi" in relazione alle esigenze connesse all'esposizione "Un Capolavoro a Venezia"

Per quanto riguarda invece le spese di conto capitale, si segnala la riduzione della voce "Interventi L. 232 11/12/2016, Art.1 C.140" per euro 605.230,00, che nella Relazione viene motivata sulla base della ricognizione dei possibili impegni che si potrebbero concretizzare entro la fine dell'anno per gli interventi in questione.

H



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO	O AGG	ORNA	TO D	EL BILAN	CIO DI PREV	ISIONE 202	0
Entrate		Prev asse	Previsione assestata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa
Entrate Correnti	Euro	1.494	.762,00	521.712,17	67.000,00	1.949.474,17	
Entrate conto capitale	Euro						39.400,00
Partite Giro	Euro	463	.953,77		50.367,80	413.585,97	413.585,97
Totale Entrate		1.958	.715,77	521.712,17	117.367,80	2.363.060,14	2.517.172,14
Avanzo amministrazione 2019 utilizzato	Euro	1.584	.763,28		1.001.782,77	582.980,51	
Fondo cassa utilizzato							2.149.466,17
Totale Generale	Euro	3.543	479,05	521.712,17	1.119.150,57	2.946.040,65	4.666.638,31
Spese			isione uitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa
Uscite correnti	Euro	2.054.	295,28	89.500,00	40.000,00	2.103.795,28	2.547.324,14
Uscite conto capitale	Euro	1.025.	230,00	8.659,40	605.230,00	428.659,40	1.683.067,47
Partite Giro	Euro	463.	953,77		50.367,80	413.585,97	436.246,70
Totale Uscite	Euro	3.543.	479,05	98.159,40	695.597,80	2.946.040,65	4.666.638,31

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio rammenta che l'articolo 1, comma 804, della legge n. 145 del 2018 ha previsto che agli Istituti museali dotati di autonomia speciale non si applichino le vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, raccomandando comunque di operare secondo i principi della prudenza e della oculata gestione, ritiene che dal punto di vista contabile non ci siano motivi ostativi all'approvazione della proposta di seconda variazione al bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte del Consiglio di amministrazione. Restano ferme le osservazioni formulate nella presente Relazione con particolare riferimento a la necessità di un costante monitoraggio delle entrate e delle





GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

spese, tenendo conto del contesto legato all'emergenza sanitaria in corso e alla necessità di adeguare tempestivamente il bilancio in particolare in relazione all'andamento degli incassi da biglietti.

Configurate (Configuration)

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Cantale

Dott. Luca Aurelio Guarna