



*Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo*

MUSEO NAZIONALE  
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020, predisposto dal Direttore delle Gallerie, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con messaggio di posta elettronica del 10 ottobre 2019. Successivamente, a seguito di alcune modifiche richieste, è stata predisposta in data odierna una versione aggiornata dei prospetti.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- i. il Bilancio pluriennale;
- ii. la Relazione programmatica del Direttore;
- iii. la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il Collegio prende preliminarmente atto di quanto riportato nel paragrafo "Obiettivi e programmazione degli interventi" della relazione programmatica ( di seguito "Relazione"), nel quale vengono sintetizzate le priorità connesse alla missione delle Gallerie e enucleati i più significativi interventi da realizzare nell'esercizio 2020. Dalla Relazione si evince che il bilancio di previsione in esame è stato predisposto avendo riguardo a tali obiettivi, sebbene venga evidenziata una carenza di risorse che limita l'attività dell'Ente, anche quella tipicamente riconducibile alla relativa missione istituzionale.

In linea generale, il Collegio evidenzia che dalla documentazione fornita non risulta che il bilancio sia stato predisposto sulla base di quanto previsto dal D.P.R. n. 132/2013 in materia di piano dei conti integrato; inoltre anche per il bilancio di previsione 2020 non sono stati predisposti la nota preliminare e l'allegato tecnico, previsti dall'art. 11 del D.P.R. 97/2003, seppure alcune delle informazioni sono comunque rinvenibili nella Relazione. Non è stata, infine, predisposta la rappresentazione dei dati di bilancio secondo l'articolazione per missioni e programmi.

*[Handwritten signature]* -1- *[Handwritten signature]*



*Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo*

MUSEO NAZIONALE  
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

A tal fine si segnala come il Collegio dei revisori abbia sollecitato l'Ente ad adeguarsi ai sopraccitati adempimenti.

Ciò posto, si passa all'esame dei dati contabili.

Il bilancio di previsione in esame complessivamente prevede un disavanzo di competenza di euro 1.437.348,00 determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 167.118,00 e quello di parte capitale di euro 1.270.230,00. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2019. In proposito, è stata chiesta e fornita nel corso della riunione una tabella riepilogativa degli impegni e degli accertamenti che si prevede di effettuare fino alla fine dell'esercizio finanziario. Ciò premesso, come già rappresentato in precedenti verbali, non può non segnalarsi che l'avanzo di amministrazione potrà essere determinato con certezza soltanto alla chiusura dell'esercizio in corso, per cui il concreto utilizzo dello stesso potrà avvenire soltanto successivamente all'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2019, nella misura di quanto effettivamente realizzato, ferma la possibilità di utilizzare la quota vincolata, pari ad euro 748.230,00, sulla base della vigente normativa.

In linea generale il Collegio raccomanda comunque di operare secondo il principio della prudenza e di monitorare costantemente entrate e uscite in relazione alle previsioni, al fine di consentire che venga garantito l'equilibrio del bilancio; a tal fine si raccomanda di adottare i necessari provvedimenti di variazione laddove l'andamento delle entrate, in esito al suddetto monitoraggio, si discosti da quello delle presenti previsioni. Come in passato, si raccomanda inoltre di attenersi ai principali obblighi gravanti sulle Pubbliche Amministrazioni, tra cui quelli di pubblicità, trasparenza e tempestività nei pagamenti.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, redatto in termini di competenza e di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020						
Entrate		Previsione anno 2019	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2020	Differenza %	Previsione di cassa 2020
Entrate Correnti	euro	3.573.141,96	-845.379,96	2.727.762,00	-23,66%	2.862.762
Entrate conto capitale	euro	69.400,00	-69.400,00	0,00	-100,00%	
Gestioni speciali	euro					
Partite Giro	euro	426.000,00	137.500,00	563.500,00	32,28%	613.500,00
Totale Entrate	euro	4.068.541,96	-777.279,96	3.291.262,00	-19,10%	3.476.262,00

-2-  
*M* *gr*



Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo

MUSEO NAZIONALE  
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Avanzo amministrazione/fondo cassa 2019 utilizzato	euro	577.095,46	860.252,54	1.437.348,00	1,49	2.376.046,13
<b>Totale Generale</b>	<b>euro</b>	<b>4.645.637,42</b>	<b>82.972,58</b>	<b>4.728.610,00</b>	<b>1,79%</b>	<b>5.852.308,13</b>
<b>Spese</b>		<b>Previsione 2019</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Previsione di competenza 2020</b>	<b>Differenza %</b>	<b>Previsione di cassa 2020</b>
Uscite correnti	euro	3.667.237,42	-772.357,42	2.894.880,00	21,06%	3.060.380,04
Uscite conto capitale	euro	552.400,00	717.830,00	1.270.230,00	-129,95%	2.178.428,09
Gestioni speciali	euro					
Partite Giro	euro	426.000,00	137.500,00	563.500,00	-32,28%	613.500,00
<b>Totale Uscite</b>	<b>euro</b>	<b>4.645.637,42</b>	<b>82.972,58</b>	<b>4.728.610,00</b>	<b>-1,79%</b>	<b>5.852.308,13</b>
Disavanzo di amministrazione	euro					
<b>Totale Generale</b>	<b>euro</b>	<b>4.645.637,42</b>	<b>82.972,58</b>	<b>4.728.610,00</b>	<b>-1,79%</b>	<b>5.852.308,13</b>

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	2.376.046,13
Riscossioni previste	3.476.262,00
Pagamenti previsti	5.852.308,13
Saldo finale di cassa	

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio finanziario 2019:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019	
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2019	2.685.188,75
+ RESIDUI ATTIVI INIZIALI	171.246,93
- RESIDUI PASSIVI INIZIALI	1.794.128,26
=AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 1 GENNAIO 2019	1.062.307,42
+ ENTRATE GIÀ ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	3.404.391,58
-USCITE GIÀ IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	2.269.722,50
+/- VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI NELL'ESERCIZIO	-
+/- VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI NELL'ESERCIZIO	-
=AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL 28 OTTOBRE 2019	2.196.976,50
+ ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	609.988,40
- USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	814.052,96
+/- VARIAZIONI NEI RESIDUI ATTIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE	-

*M* *9/11* *+*



*Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo*

MUSEO NAZIONALE  
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

PERIODO	
+/- VARIAZIONI NEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	-
= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2019 DA APPLICARE AL BILANCIO DELL'ANNO 2020	1.992.911,94

**ESAME DELLE ENTRATE**

**ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

(in euro)

<i>Entrate Correnti</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	360.000,00	- 60.000,00	300.000,00	-16,67%
Altre Entrate	3.213.141,96	-785.379,96	2.427.762,00	-24,44%
<b>Totale</b>	<b>3.573.141,96</b>	<b>-845.379,96</b>	<b>2.727.762,00</b>	<b>-23,66%</b>

- Le Entrate derivanti da trasferimenti correnti sono inferiori a quelle dell'esercizio 2019, per un minor trasferimento ministeriale;
- Le Altre Entrate sono inferiori di circa il 24% rispetto a quelle dell'esercizio precedente. Tra le "altre entrate" assumono particolare rilevanza i proventi derivanti dalla vendita di biglietti, la cui quantificazione (euro 2.150.000,00) al lordo dell'aggio da corrispondere al concessionario) è in linea con l'esercizio precedente. In proposito il Collegio ritiene comunque necessario che il Museo provveda ad effettuare un costante e analitico monitoraggio delle entrate in questione, al fine di verificare l'aderenza della gestione alle previsioni e poter intervenire in corso d'anno per apportare le necessarie variazioni al bilancio in caso di scostamenti.

In mancanza di elementi di dettagli nella Relazione, che si limita ad enunciare i dati finanziari e le relative voci, sono stati inoltre richiesti chiarimenti sulle previsioni relative ad altre voci di entrata ed in particolare sulle differenze rispetto alle corrispondenti voci del bilancio 2019. In proposito è stato chiarito che:

- ✓ la notevole riduzione rispetto all'anno precedente della voce "canoni concessione spazi ed eventi" è connessa principalmente al fatto che nel 2019 era in programma la mostra di Baselitz che ha comportato un provento straordinario. Viene riferito che non sono allo stato previste analoghe manifestazioni per l'anno 2020;



*Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo*

MUSEO NAZIONALE  
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

- ✓ l'importo del canone di concessione è stato stabilito nella misura di euro 133.200,00 sulla base della nuova convenzione;
- ✓ la riduzione della voce altri proventi deriva da una valutazione di carattere prudenziale.

In proposito, il Collegio prende atto, ritenendo comunque di estendere a tutte le voci di entrata le medesime considerazioni sopra rappresentate in merito alle entrate derivanti dalla vendita di biglietti.

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Non sono previste, per la competenza 2020, entrate in conto capitale.

**ESAME DELLE SPESE**

**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

(in euro)

<i>Spese Correnti</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	1.857.077,00	42.923,00	1.900.000,00	2,32%
<i>Interventi diversi</i>	1.785.160,42	-825.280,42	959.880,00	-46,23%
<i>Accanton. Fondi rischi e oneri</i>	25.000,00	10.000,00	35.000,00	40,00%
<b>Totale</b>	<b>3.667.237,42</b>	<b>-772.357,42</b>	<b>2.894.880,00</b>	<b>-21,06%</b>

In generale le spese correnti sono inferiori di circa il 21% rispetto al 2019;

- *Spese di Funzionamento* - sono in linea con l'anno precedente.
- *Spese per interventi diversi*: si riducono in modo significativo rispetto all'anno precedente (-46,23%); la riduzione è giustificata da una minor previsione di spesa in relazione alle "maggiorazioni mostre" e alla riduzione dell'aggio per il concessionario.  
E' previsto anche un "fondo di riserva", quantificato in euro 40.000, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 17 del D.P.R. 97/2003, in base a quale tale Fondo non può essere superiore al tre per cento e inferiore all'uno per cento del totale delle Uscite correnti.
- *Fondo rischi ed oneri*: sono stati accantonati euro 35.000 (almeno il 3% delle spese previste per l'attuazione del programma ex art. 12 DPR 554/1999) Si rimanda a quanto riportato nella Relazione.

*M* *HL*



*Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo*

MUSEO NAZIONALE  
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale sono inserite sostanzialmente nella categoria degli "Investimenti"; il quadro sottostante riporta il raffronto con le previsioni dell'esercizio 2019.

(in euro)

<i>Spese Conto capitale</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Investimenti</i>	552.400,00	717.830,00	1.270.230,00	129,95%

**PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro risultano in pareggio ed ammontano ad euro 563.500,00 e comprendono somme che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, ovvero entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta ( ritenute erariali, previdenziali e assistenziali), inclusa l'IVA in base al meccanismo dello split payment, nonché le somme previste per il Fondo minute spese.

**RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

Si segnala che ai sensi dell'articolo 1, comma 804, della legge n. 145 del 2018 per i Musei autonomi non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente. Il Collegio, tuttavia, raccomanda di operare secondo principi di oculata gestione, al fine di perseguire in ogni caso l'obiettivo di ridurre le spese correnti.

**BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE**

E' redatto solo in termini di competenza e riporta per gli esercizi 2021 e 2022 previsioni di entrata e spesa che pareggiano per euro 3.780.500.

**BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO**

Riporta proventi e costi rilevati sulla base del principio della competenza economica, prescindendo dalla loro manifestazione finanziaria, e tenendo conto degli ammortamenti. Esso espone un disavanzo di euro 1.437.348,00.



*Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo*

MUSEO NAZIONALE  
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

### CONCLUSIONI

Il Collegio, preso atto dei dati del bilancio, che rappresentano comunque delle previsioni, e ferme restando le raccomandazioni sopra riportate, con particolare riferimento alle considerazioni svolte in ordine all'avanzo di amministrazione e alla necessità che gli impegni di spesa siano sempre e comunque commisurati alle risorse disponibili e alla necessità di adottare tutti gli accorgimenti e misure idonee a conseguire un maggior grado di efficienza nella gestione, considerato che:

- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano attendibili;
- le uscite previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle spese degli esercizi precedenti e alle disponibilità previste;
- risulta salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

**esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Cantale

(Presidente)

Dott. Fabio Cadel

(Componente)

Dott. Luca Aurelio Guarna

(Componente)

