



*Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

# **BILANCIO DI PREVISIONE**

## **A.F. 2020**

## **I VARIAZIONE**



Ministero  
per i beni e le  
attività culturali  
e per il turismo

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia

Tel 041 5222247 Fax 041 5212709

PEC: [mbac-ga-ave@mailcert.beniculturali.it](mailto:mbac-ga-ave@mailcert.beniculturali.it)

PEO: [ga-ave@beniculturali.it](mailto:ga-ave@beniculturali.it)



# *Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

## **PREMESSA**

Il bilancio di previsione 2020 viene variato in conseguenza di due fattori.

- 1) La necessità di adeguare il valore dei residui presunti in fase di elaborazione del bilancio al loro valore effettivo determinato al 31/12/2019 (All.3)
- 2) La necessità di adeguare la previsione in competenza degli incassi fortemente penalizzata dalle conseguenze dell'emergenza pandemica Covid19. Tale fattispecie ha condizionato notevolmente anche l'attuazione degli interventi operativi programmati, comportando notevoli tagli al budget delle spese. Tutto questo ovviamente è stato attuato rivedendo tutte le voci di spesa in modo tale da garantire la permanenza degli equilibri di bilancio, la necessaria cura delle strutture dell'Ente e nel contempo il permanere delle risorse per i servizi essenziali. Le voci di entrata vengono ridotte complessivamente di 1.332.546,23 euro; A tale riduzione si affianca una variazione in diminuzione delle spese di competenza per un importo complessivo di 1.185.130,95 euro. Come si evince dagli importi complessivi delle variazioni, si ha un maggior utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato per 147.415,28 euro.

<b>UTILIZZAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
NUOVE PREVISIONI DI ENTRATA	€ 1.958.715,77		
NUOVE PREVISIONI DI SPESA	€ 3.543.479,05		
F.DO AVANZO UTILIZZATO	-€ 1.584.763,28		
F.DO AVANZO AL 01/01/2019	€ 2.340.648,39		
F.DO NON UTILIZZATO	€ 755.885,11		



# *Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

## **VARIAZIONI DI COMPETENZA**

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Capitolo 1.3.1.009 "PROVENTI DALLA VENDITA DI BIGLIETTI" - 1.233.000,00 €**

Come descritto in premessa, il Museo risente dal punto di vista dei visitatori, dell'emergenza COVID19. L'Ente ha avuto una chiusura totale al pubblico a partire dal 24/02/2020 al 02/03/2020 per disposizione regionale e poi nuovamente dal 08/03/2020 al 25/05/2020 per disposizione governativa con D.P.C.M. del 08/03/2020 e successivi, in attuazione del D.L. 23/02/2020 n. 6 e successivi.

L'ufficio contabilità e bilancio, ha elaborato una stima prudenziale degli incassi che potrebbero essere raggiunti nell'arco dell'esercizio considerando la difficoltà del periodo e l'andamento degli anni precedenti (All. 1). Si ipotizza una perdita, nel mese di riapertura del 60% degli incassi rispetto all'anno precedente, che progressivamente va riducendosi nel corso dei mesi fino ad arrivare, nel corso dell'ultimo trimestre, ad una perdita del 30% rispetto all'esercizio 2019. Pertanto, si stimano incassi totali pari a 917.000,00 € e ritenendo opportuna una variazione in diminuzione per 1.233.000,00 €.

### **ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

#### **Capitolo 4.1.1.001 "RITENUTE ERARIALI": + 7.900,00 €**

In vista di nuovi contratti con professionisti si è rivista la capienza di questo capitolo portandola in aumento per far fronte al versamento delle ritenute obbligatorie di legge. La voce è speculare a quella omologa del titolo IV delle uscite.

#### **Capitolo 4.1.1.004 "IVA IN REGIME DI SPLIT PAYMENT": -107.446,23 €**

Dalle minori spese scaturenti con le variazioni del titolo I e II, l'importo Iva viene adeguato di conseguenza in diminuzione per euro -107.446,23. Ovviamente tali minori entrate sono una speculare riduzione degli importi della variazione della voce omologa del titolo IV in uscita.



# *Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

## **SPESE CORRENTI**

### **Capitolo 1.1.2.004 “RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA”: - 5.000,00 €**

Tale variazione è stata apportata nella più generale ottica di contenimento delle spese.

### **Capitolo 1.1.2.005 “RIMBORSO SPESE PER MISSIONI ALL'ESTERO”: - 1.500,00 €**

Tale variazione è stata apportata nella più generale ottica di contenimento delle spese.

### **CAPITOLO 1.1.3.003 “MEDICINALI E MATERIALE IGIENICO E SANITARIO”: + 14.000,00 €**

Viste le necessarie ed obbligatorie dotazioni di dispositivi di protezione individuale e di prodotti sanitari per poter riaprire il Museo in totale sicurezza, si aumenta lo stanziamento in questo capitolo di spesa portandolo a 15.000,00 €.

### **Capitolo 1.1.3.013 “UTENZE ENERGIA ELETTRICA”: - 40.000,00 €**

Lo stanziamento di questo capitolo è stato rivisto e reso più conforme al risultato a consuntivo dell'anno 2019. Infatti, si è chiuso il rendiconto con una spesa in energia elettrica per 343.313,64 € e pertanto con questa variazione lo stanziamento è stato portato a 360.000,00 €. Si aggiunge che in corso l'adesione, tramite il MePA, alla convenzione Consip per la fornitura di energia elettrica alle PP.AA. del Veneto (Convenzione EE17 – Lotto 5), da cui ci si aspetta un ulteriore risparmio di spesa.

### **Capitolo 1.1.3.012 “SPESE TELEFONICHE”: - 5.000,00 €**

Anche questa variazione ha portato lo stanziamento del capitolo ad una maggiore conformità rispetto al risultato 2019. Da consuntivo abbiamo spese di telefonia fissa per 5.066,96 euro e con la presente variazione lo stanziamento si assesta precauzionalmente a 10.000,00 €.

### **Capitolo 1.1.3.014 “CANONI IDRICI”: -15.000,00 €**

Stessa valutazione è stata fatta per i canoni idrici, fermo restando un margine di sicurezza sullo stanziamento per coprire eventuali consumi imprevisti. Quindi considerando una spesa a consuntivo di 5.193,40 lo stanziamento attuale viene portato a 10.000,00 euro.

### **Capitolo 1.1.3.015 “UTENZE GAS”: - 90.000,00 €**

Anche per l'utenza del gas, dal confronto con il consuntivo è risultato che gli importi stanziati nel bilancio di previsione sono superiori rispetto al fabbisogno. Si è quindi deciso di liberare risorse in favore di altre spese, portando il capitolo da 230.000,00 € a 140.000,00 € tenendo presente che il consuntivo ha mostrato impegni per 120.021,59 euro.



# *Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

## **Capitolo 1.1.3.021 “CONTRATTI DI COLLABORAZIONE”: - 32.000,00 €**

La riduzione di questo capitolo rientra nella più generale ottica di contenimento delle spese per l'anno in corso vista anche la oggettiva riduzione complessiva delle attività in corso per questo esercizio. Pertanto, si passa da uno stanziamento iniziale di 80.000,00 € agli attuali 48.000,00 €.

## **Capitolo 1.1.3.025 “SPESE PER ATTIVITÀ ESPOSITIVE, ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE CONVEGNI, CONGRESSI ED ALTRE MANIFESTAZIONI”: - 100.000,00 €**

Per l'anno in corso, considerata anche l'oggettiva difficoltà, è difficile prevedere lo svolgimento di mostre e convegni e dunque si liberano risorse portando lo stanziamento da 130.000,00 euro a 30.000,00 euro.

## **Capitolo 1.1.3.026 “ATTIVITÀ DIDATTICA”: - 5.000,00 €**

Vista la ridotta possibilità di fruizione a scopo didattico del Museo, lo stanziamento di questo capitolo viene dimezzato, liberando risorse per la contribuzione agli equilibri di bilancio.

## **Capitolo 1.1.3.027 “SPESE PER PUBBLICITÀ”: € -10.000,00**

A causa dell'impossibilità di accedere al Museo per diversi mesi e delle restrizioni alla circolazione delle persone non si ritiene utile in questo esercizio una spesa per pubblicità e promozione pari allo stanziamento fatto in fase di previsione. La nuova ipotesi degli incassi si basa su un ridotto flusso di visitatori sia per l'Ente che per la stessa città di Venezia, e per tanto si valuta come limitato il ritorno di visibilità con la leva promozionale e pubblicitaria. Si preferisce liberare risorse anche da questo capitolo, assestandolo a 5.000,00 €.

## **Capitolo 1.1.3.037 “MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI”: - 3000,00 €**

Lo stanziamento per la manutenzione di parchi e giardini viene rivisto e ridotto per recuperare risorse; tuttavia l'importo destinato a seguito della variazione permette la più ampia manutenzione necessaria e indifferibile visto anche la spesa impegnata nell'anno precedente pari ad 12.932,00 euro; pertanto lo stanziamento assestato è pari a 15.000,00 euro.

## **Capitolo 1.1.3.038 “MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI” - 25.000,00 €**

Anche lo stanziamento per questo capitolo viene rivisto nell'ottica di un contenimento delle spese, ma resta pur sempre tale da permettere la manutenzione ordinaria necessaria alle strutture dell'Ente.

## **Capitolo 1.2.2.002: “TRASFER. CORRENTI AD ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO”: -4862,28 €**

Lo stanziamento del capitolo riguarda il versamento dello 0,40% degli incassi all'ex f.do ENPALS istituito presso l'INPS e viene proporzionalmente ridotto a seguito della riduzione della previsione degli introiti. Inoltre, si aggiungono 69,72 € derivanti dalla gestione 2019 che si è conclusa con incassi leggermente più alti della previsione e comporta quindi l'obbligo di maggior versamento.



# *Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

## **Capitolo 1.2.2.004: “TRASFER. CORRENTI A MINISTERI - FONDO SOSTEGNO ISTITUTI E LUOGHI DELLA CULTURA”: - 195.925,44 €**

Al pari del capitolo precedente, anche questo stanziamento viene proporzionalmente ridotto assieme alla previsione degli introiti. Inoltre, anche in questo caso va aggiunto l'importo di 1601,16 € derivante dal maggior incasso della gestione 2019.

## **Capitolo 1.2.3.001 “COMMISSIONI BANCARIE”: + 50,00 €**

Si adegua lo stanziamento, inizialmente non previsto, per la copertura di spese di incasso bonifici extra UE.

## **Capitolo 1.2.3.002 “INTERESSI PASSIVI BANCARI”: + 20,00 €**

Si adegua lo stanziamento, inizialmente non previsto, per la copertura di eventuali spese per interessi.

## **Capitolo 1.2.4.001 “TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI”: - 20.000,00 €**

Lo stanziamento di questo capitolo è stato rivisto in base alla spesa del rendiconto del 2019 pari a 47.920,17 €. Pertanto si è proceduto a renderlo più uniforme a tale valore assestandolo a 50.000,00 €.

## **Capitolo 1.2.5.001 “RECUPERO E RIMBORSI DIVERSI”: + 3000,00 €**

Lo stanziamento è stato inserito per poter far fronte a richieste di rimborso per versamenti in eccesso o non dovuti. Nello specifico si è tenuto conto di un versamento in eccesso del concessionario della biglietteria per 600,00 € e di una cauzione provvisoria per 1.008,65 € che si dovrà restituire alla ditta Ecology Coop. S.p.A. partecipante alla gara per il servizio di pulizia e risultata non aggiudicataria dell'appalto; il capitolo risulta di importo superiore per garantire una certa elasticità di azione per episodi analoghi.

## **Capitolo 1.2.5.003 “COMMISSIONI - AGGI INCASSI BIGLIETTI COMPETENZA CONCESSIONARIO”: - 245.367,00 €**

Questo capitolo viene ridotto in proporzione alla previsione di riduzione degli introiti da bigliettazione.

## **Capitolo 1.2.5.004 “COMMISSIONI - AGGI INCASSI BIGLIETTI COMPETENZA CONCESSIONARIO ANNO PRECEDENTE”: - 60.000,00 €**

Questo capitolo viene azzerato in quanto nel bilancio 2020 non vi sono riportati impegni per aggi di riscossione relativi alla gestione 2019.



# *Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

## **SPESE IN C/CAPITALE**

### **Capitolo 2.1.1.006 “MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI”: - 50.000,00 €**

Rispetto allo stanziamento iniziale, è stata fatta una ricognizione dei progetti di manutenzione straordinaria degli immobili da attuare facendo un confronto anche con l'anno precedente, e si dovrebbe contenere la spesa complessivamente in 50.000,00 €. Si dimezza quindi lo stanziamento per il capitolo liberando risorse per altri 50.000 €.

### **Capitolo 2.1.2.001 “IMPIANTI E ATTREZZATURE”: - 10.000,00 €**

Vista la situazione degli incassi, si è deciso di dimezzare la capienza di questo capitolo in quanto non è tra quelli che hanno una maggiore impellenza nelle spese programmate dall'Ente.

### **Capitolo 2.1.2.002 “MACCHINARI, ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE E MACCHINE PER L'UFFICIO”: - 40.000,00 €**

Anche questo capitolo viene dimezzato per la non impellenza nell'ottica della spesa programmata.

### **Capitolo 2.1.2.003 “MOBILI E ARREDI”: - 25.000,00 €**

Il capitolo viene ridotto perché anche questo rappresenta nel contesto attuale una spesa non essenziale per l'Ente.

### **Capitolo 2.1.2.004 “ATTREZZATURE INFORMATICHE”: - 5000,00 €**

Sempre in un'ottica di recupero di risorse finanziarie, si dimezza lo stanziamento per questo capitolo in quanto non vi sono ad oggi programmi essenziali di acquisizione da parte dell'Ente.

### **Capitolo 2.1.2.006 “DOTAZIONE BIBLIOGRAFICA”: - 15.000,00 €**

Anche lo stanziamento per questo capitolo viene ridotto ad un quarto del valore fissato in sede di previsione, pur restando comunque superiore al valore impegnato nell'anno precedente.

### **Capitolo 2.1.2.009 “MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMPIANTI ATTREZZATURE E MACCHINARI”: - 100.000,00 €**

Il contenimento della spesa viene applicato anche a questo capitolo con il dimezzamento dello stanziamento. Ad oggi si hanno impegni per soli 8.450,00 € e pertanto si valuta lo stanziamento assestato come sufficiente per le eventuali manutenzioni straordinarie occorrenti ad impianti e macchinari.



*Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

**VARIAZIONI di COMPETENZA SPESE – PARTITE DI GIRO**

**Capitolo 4.1.1.001 “VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI”: + 7.900,00 €**

Si rimanda a quanto detto per la speculare voce al titolo IV delle entrate con previsione assestata ad euro 12.000,00 €.

**Capitolo 4.1.1.004 “IVA IN REGIME SPLIT PAYMENT”: - 107.446,23 €**

Anche in questo caso si rimanda a quanto detto per la speculare voce al titolo IV delle entrate.





*Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo*

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA  
UFFICIO RAGIONERIA E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

**VARIAZIONI di COMPETENZA SPESE – PARTITE DI GIRO**

RIEPILOGO GENERALE DELLE VARIAZIONI				
Tipologia	Descrizione	Previsione iniziale	Tot. Variazioni	ASSESTAMENTO
Residui	Attivi	€ 185.000,00	-30888	€ 154.112,00
	Passivi	€ 1.123.698,13	596899,53	€ 1.720.597,66
Competenza	Entrate	€ 3.291.262,00	-€ 1.332.546,23	€ 1.958.715,77
	Spese	€ 4.728.610,00	-€ 1.185.130,95	€ 3.543.479,05
	Avanzo Utilizzato	€ 1.437.348,00	€ 147.415,28	€ 1.584.763,28
Cassa	Entrate	€ 3.476.262,00	-€ 1.363.434,23	€ 2.112.827,77
	Uscite	€ 5.852.308,13	-€ 588.231,42	€ 5.264.076,71
ALLEGATI				
N	DESCRIZIONE			
1	PROSPETTO PREVISIONALE ANDAMENTO INCASSI 2020			
2	BILANCIO VARIATO SEZ. ENTRATE			
3	BILANCIO VARIATO SEZ. SPESE			
4	ELENCO I VARIAZIONE DI COMPENTEZA 2020			
5	ELENCO VARIAZIONE PER ADEGUAMENTO RESIDUI			
6	PROSPETTO VARIAZIONI DI COMPETENZA E CASSA			

Il presente atto è composto da n. 8 pagine.

Il Direttore  
Dott. Giulio Manieri Elia