



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE

A.F. 2023

2^a VARIAZIONE



MINISTERO
DELLA
CULTURA

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

PREMESSA

Il bilancio di previsione 2023 viene variato per adeguare la previsione di competenza alle sopravvenute modificazioni delle entrate e delle spese in programma.

Dal lato delle entrate si è innanzitutto ritenuto di rivedere le previsioni degli incassi da bigliettazione, vista la contrazione dei visitatori rispetto al passato, procedendo ad una proiezione degli incassi proporzionale rispetto a quanto registrato nei primi 8 mesi dell'anno. Si è quindi proceduto ad una riduzione di 300.000,00 € degli incassi previsti, portati complessivi a 1.900.000,00 €.

Parimenti, ma in senso contrario, si sono riviste le previsioni per royalties e diritti di riproduzione, incrementate rispettivamente di 31.500,00 € e 24.000,00 €.

Abbiamo poi un finanziamento ministeriale di 30.000,00 € per l'acquisizione di alcuni disegni di Piazzetta, ed altre entrate minori per allineare le previsioni di entrata ad alcune somme per canoni di concessione degli spazi e rimborsi già nelle casse dell'ente.

Per pareggiare le minori entrate si è intervenuti anche su alcune voci di spesa. Tuttavia in qualche caso la variazione è incrementativa per far fronte alle esigenze del Museo, sulla base dei programmi segnalati dai diversi funzionari, in modo tale da garantire la permanenza degli equilibri di bilancio, il regolare pagamento delle spese di funzionamento, la necessaria cura delle strutture ed il potenziamento dell'offerta culturale dell'Ente.

Il taglio più rilevante riguarda l'energia elettrica da cui possono essere recuperati, visto il calo dei prezzi dei prodotti energetici, 243.340,00 €. Vengono poi ridotte le spese per manutenzione informatica (20.000,00 €), trasporti e facchinaggi (38.000,00 €) e acquisizione impianti (10.000,00 €). Inoltre, come diretta conseguenza della riduzione degli incassi da bigliettazione, si ha una riduzione degli aggi al concessionario di biglietteria (59.700,00 €) e del versamento al Ministero del 20% degli incassi netti (48.060,00 €).

Si è dovuto invece procedere ad un adeguamento al rialzo dei capitoli relativi alla realizzazione di manifestazioni ed eventi culturali (23.000,00 €), spese di pulizia (7.500,00), polizze assicurative su beni mobili (18.000,00 €), manutenzione impianti (26.000,00 €), allestimenti museali (10.000,00 €) e acquisto opere d'arte con fondi ministeriali (30.000,00 € che troviamo anche in entrata).

È stato inoltre istituito un nuovo capitolo dedicato al versamento del sovrapprezzo di 1€ ex D.L. 61/2023 per far fronte all'emergenza alluvionale in Emilia-Romagna.

Si segnala infine che, a seguito di un'analisi della spesa storica, si è operato un taglio dello stanziamento previsto per il versamento dell'IVA in regime di split payment di 500.000,00 €, considerato che non aveva senso mantenere la previsione iniziale di 1.000.000,00 €.

Pagina 1 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

Complessivamente, dunque, gli stanziamenti di competenza in entrata vengono ridotti di 704.600,00 €, al pari delle spese di competenza. L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (accertato al 31/12/2022 in 7.647.597,73 €) è in conseguenza di ciò rimasto invariato, e pari a 2.836.544,95 € (si veda la tabella seguente).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
IPOSTESI DA PREVENTIVO 2023	7.444.261,98 €
ACCERTATO IN CONSUNTIVO 2022	7.647.597,73 €
DIFFERENZA	203.335,75 €

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
NUOVE PREVISIONI ENTRATE	6.789.844,48 €
NUOVE PREVISIONI SPESE	9.626.389,43 €
F.DO AVANZO UTILIZZATO	2.836.544,95 €
F.DO AVANZO AL 31/12/2022	7.647.597,73 €
F.DO AVANZO NON UTILIZZATO	4.811.052,78 €

Per quanto riguarda la cassa, essendo la variazione diminutiva di 704.600,00 e sia sulle entrate che sulle spese, resta invariato l'utilizzo di 3.615.754,35 € del fondo.

Nel prosieguo si illustrano nel dettaglio le variazioni sui diversi capitoli, prima in entrata e poi in uscita.

Pagina 2 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

ANALISI DELLE VARIAZIONI DI COMPETENZA E CASSA

ENTRATE CORRENTI

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.3.1.002 "Royalties Accademia"	+31.500,00 €	+31.500,00 €

Visti gli incassi al 31/08 di circa 51.000,00 €, si prevede per la fine dell'anno di incassare complessivamente 76.500,00 €, invece dei 45.000,00 € inizialmente previsti.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.3.1.009 "Proventi dalla vendita di biglietti"	-300.000,00 €	-300.000,00 €

Visti gli incassi al 31/08 di circa 1.273.000,00 €, si prevede per la fine dell'anno di incassare complessivamente 1.900.000,00 €, invece dei 2.200.000,00 € inizialmente previsti.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.3.1.006 "Diritti di riproduzione"	+24.000,00 €	+24.000,00 €

Visti gli incassi al 31/08 di circa 56.000,00 €, si prevede per la fine dell'anno di incassare complessivamente 84.000,00 €, invece dei 60.000,00 € inizialmente previsti.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.3.1.010 "Canoni concessori art. 106 Dlgs 42/2004"	+7.200,00 €	+7.200,00 €

A seguito delle concessioni per l'utilizzo degli spazi del Museo e dei Laboratori della Misericordia, si sono incassati ad oggi 7.200,00 € in più rispetto alla previsione iniziale di 10.000,00 €.

Pagina 3 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.3.1.014 "Altri proventi"	+2.700,00 €	+2.700 €

Il capitolo, già oggetto di un corposo aumento in sede di I variazione, accoglie maggiori entrate per circa 2.700,00 € per l'incasso di alcune commissioni per il prestito di opere d'arte e per l'incasso del canone di concessione per i distributori automatici presso le Gallerie dell'Accademia.

Pagina 4 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

ENTRATE in C/CAPITALE

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 2.2.1.005 "Fondi MI.C. per acquisto opere d'arte"	+30.000,00 €	+30.000,00 €

Il Ministero ha versato nelle casse dell'Ente 30.000,00 € per l'acquisto dell'opera "Testa di giovane donna" di Giovan Battista Piazzetta.

Pagina 5 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

PARTITE DI GIRO - ENTRATE

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 4.1.1.004 "IVA in regime di split payment"	-500.000,00 €	-500.000,00 €

Da un'analisi dei versamenti IVA effettuati gli scorsi anni, è emerso che mai si sono raggiunti i 400.000,00 € per esercizio. Visto l'andamento fino ad agosto 2023 che vede versamenti per 286.000,00 € circa, si prevedono spese sul capitolo per 430.000,00 € complessivi, portati prudenzialmente a 500.000,00 €.

Pagina 6 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

SPESE CORRENTI

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.1.3.013 "Utenze energia elettrica"	-243.340,00 €	-243.340,00 €

Visti gli impegni contabili ad oggi, ed ipotizzando una spesa mensile da qui a fine anno di 50.000,00 €, è possibile recuperare risorse riducendo lo stanziamento sul capitolo a 636.660,00 €.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.1.3.020 "Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software"	-20.000,00 €	-20.000,00 €

Viene ridotta a 5.000,00 € la previsione di intervento per l'acquisto di un software gestionale per il Museo.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.1.3.025 "Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)"	+ 23.000,00 €	+23.000,00 €

Si garantisce una disponibilità residua sul capitolo di 40.000,00 € necessari all'allestimento della mostra sul restauro del polittico di Veneziano ed al ciclo di conferenze sulla mostra su Tiziano appena inaugurata. L'incremento è necessario viste le maggiori spese avute per l'organizzazione di quest'ultima.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.1.3.032 "Spese per pulizia locali"	+7.500,00 €	+7.500,00 €

Questo lieve incremento dello stanziamento iniziale è dovuto a garantire i fondi per l'attivazione della convenzione Consip "Facility management beni culturali", che copre anche il servizio di pulizia locali ed a cui si è obbligati ad aderire.



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.1.3.034 "Premi di assicurazione su beni mobili"	+18.000,00 €	+18.000,00 €

Sul capitolo sono state impegnate le somme, non inizialmente previste, per le assicurazioni sui prestiti delle opere per la mostra su Tiziano. Si procede pertanto a riportare la disponibilità sul capitolo ad una misura tale da garantire la copertura assicurativa sul patrimonio delle Gallerie, in scadenza a novembre.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.1.3.033 "Trasporti, traslochi e facchinaggio"	-38.000,00 €	-38.000,00 €

I funzionari tecnico-scientifici del Museo hanno comunicato la necessità di circa 50.000,00 € per lo spostamento di opere da qui alla fine dell'anno. Di conseguenza si procede al recupero di risorse mantenendo un ulteriore margine di 17.000,00 € per eventuali imprevisti.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.1.3.036 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari"	+26.000,00 €	+26.000,00 €

Lo stanziamento residuo sul capitolo rischiava di non essere sufficiente a garantire tutti gli interventi necessari sugli impianti delle Gallerie fino al termine dell'esercizio, e si procede pertanto al suo incremento.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.2.2.004 "Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura"	-48.060,00 €	-48.060,00 €

Avendo ridotto di 300.000,00 € la previsione di incasso da bigliettazione, si procede alla proporzionale riduzione del capitolo in questione.

Pagina 8 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.2.2.006 "F.do D.L. 61/2023 emergenza Emilia-Romagna"	+100.000,00 €	+100.000,00 €

Il capitolo, di nuova istituzione, accoglie lo stanziamento per il versamento del sovrapprezzo di 1€ sui biglietti venduti dal 15/06/2023 ex art. 14 comma 1 D. L. 61/2023 per far fronte all'emergenza alluvionale in Emilia Romagna.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 1.2.5.003 "Aggio riscossione biglietti - Anno corrente"	-59.700,00 €	-59.700,00 €

Avendo ridotto di 300.000,00 € la previsione di incasso da bigliettazione, si procede alla proporzionale riduzione del capitolo in questione.

Pagina 9 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

SPESE IN C/CAPITALE

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 2.1.1.005 "Allestimenti museali"	+10.000,00 €	+10.000,00 €

Si adegua il capitolo alle esigenze di riallestimento delle sale riconsegnate dal cantiere Grandi Gallerie.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 2.1.2.001 "Acquisizione di impianti"	-10.000,00 €	-10.000,00 €

Viene stralciato l'intervento di acquisizione di un impianto datalogger per il controllo climatico delle sale del museo.

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 2.1.2.022 "FONDI M.I.C. per acquisto opere d'arte"	+30.000,00 €	+30.000,00 €

Si tratta dell'utilizzo dei fondi ministeriali per l'acquisto dell'opera "Testa di giovane donna" di Giovan Battista Piazzetta.

Pagina 10 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

PARTITE DI GIRO - USCITE

	COMPETENZA	CASSA
Capitolo 4.1.1.004 "IVA in regime di split payment"	-500.000,00 €	-500.000,00 €

Si veda quanto scritto in merito all'analogo capitolo in entrata.

Pagina 11 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

Di seguito di propone una sintesi delle variazioni effettuate:

QUADRO GENERALE DELLA NUOVA SITUAZIONE CONTABILE				
TIPOLOGIA	DESCRIZIONE DELLE VARIAZIONI	PREVISIONI INIZIALI var. 1	TOTALE VARIAZIONI	NUOVE PREVISIONI 2023
RESIDUI	ATTVI	126.328,69 €	0,00 €	126.328,69 €
	PASSIVI	905.538,09 €	0,00 €	905.538,09 €
COMPETENZA	ENTRATE	7.494.444,48 €	-704.600,00 €	6.789.844,48 €
	USCITE	10.330.989,43 €	-704.600,00 €	9.626.389,43 €
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	2.836.544,95 €	0,00 €	2.836.544,95 €
CASSA	ENTRATE	7.620.773,17 €	-704.600,00 €	6.916.173,17 €
	USCITE	11.236.527,52 €	-704.600,00 €	10.531.927,52 €
	FONDO CASSA UTILIZZATO	3.615.754,35 €	0,00 €	3.615.754,35 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI COMPETENZA		7.647.597,73 €	0,00 €	7.647.597,73 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO		2.836.544,95 €	0,00 €	2.836.544,95 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON UTILIZZATO		4.811.052,78 €	0,00 €	4.811.052,78 €
SALDO TESORIERE 31/12/2022	8.426.807,13 €			
F.DO CASSA UTILIZZATO 2023	3.615.754,35 €			
F.DO CASSA NON UTILIZZATO	4.811.052,78 €			

Pagina 12 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it



Ministero della Cultura

GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
UFFICIO RAGIONERIA E BILANCIO

Si allegano:

- All. 1 – Riepilogo 2^a variazione 2023;
- All. 2 – Bilancio variato entrate;
- All. 3 – Bilancio variato uscite.

Il presente atto è composto da n. 13 pagine.

Venezia, 13 settembre 2023

Il Direttore
Dott. Giulio Manieri Elia

Pagina 13 di 13



GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA
Dorsoduro, 1050, 30123 Venezia
Tel 041 5222247 Fax 041 5212709
PEC: ga-ave@pec.cultura.gov.it
PEO: ga-ave@cultura.gov.it