Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.1/2018

Il giorno 26 del mese di gennaio 2018 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 ha comunicato di non poter prendere parte alla riunione.

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

Il Collegio si riunisce per:

1 – prima variazione al bilancio di previsione 2018;

2 – verifica di cassa;

3 – varie ed eventuali.

1. PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in allegato alla nota prot. 29 dell'8 gennaio 2018, trasmessa via posta elettronica, per 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 PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

La documentazione relativa alla proposta di variazione è stata trasmessa con nota prot. 29 dell'8 gennaio 2018. La proposta, 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 in aumento sia alle entrate che alle uscite, sia in termini di competenza che di cassa. Le modifiche, non determinano riflessi nella consistenza dell'avanzo di amministrazione da utilizzare per il pareggio.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 380.000 e maggiori uscite per 380.000 euro.

Le variazioni nelle entrate riguardano esclusivamente l'accertamento di un trasferimento dal MIBACT, per un importo di euro 380.000, comunicato dal medesimo Ministero con nota prot. 12231 del 17/11/2017, e quindi in data successiva all'approvazione del Consiglio di amministrazione del bilancio di previsione 2018. Con la presente variazione si provvede pertanto a "recepire" nel bilancio di previsione il trasferimento ministeriale. Le variazioni nelle uscite sono riferite alla destinazione delle risorse di provenienza ministeriale ai capitoli della vigilanza e delle mostre, per un importo complessivo corrispondente alla suddetta maggiore entrata.

ESAME VARIAZIONI ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1211 (1.1.2.1.1)	Trasferimenti da parte del MIBACT	€ 380.000	
	Totale variazioni entrate	€ 380.000	

Le variazioni nelle entrate sono concernenti esclusivamente il trasferimento di risorse dal MIBACT.

ESAME VARIAZIONI USCITE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese correnti			
Capitolo	**Descrizione**	**Variazione +**	**Variazione -**
1135 (1.1.1.3.5)	Servizi di vigilanza	€ 200.000	
11325 (1.1.1.3.25)	Organizzazione mostre	€ 180.000	
	Totale spese correnti	€ 380.000	
Spese conto capitale			
	Totale spese conto capitale		
	Totale variazioni spese	€ 380.000	

Le variazioni nelle spese correnti riguardano:

- l'incremento delle risorse per i servizi di vigilanza. Come si evince dalla Relazione del Direttore, tale incremento è necessario per garantire una migliore copertura del servizio;
- l'incremento delle risorse da destinare all'allestimento di mostre, con particolare riferimento ad una mostra dedicata a Tintoretto, ritenuta di grande importanza per il Museo.

Non si registrano variazioni nelle spese in conto capitale.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2018*						
Entrate		**Previsioni definitive**	**Variazioni in aumento**	**Variazioni in diminuzione**	**Importo aggiornato**	**Previsione aggiornata cassa**
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	2.750.316,96	380.000,00		3.130.316,96	3.130.316,96
Entrate c. capitale Titolo II	Euro	308.800,00			308.800,00	308.800,00
Gestioni speciali Titolo III	Euro	0			0	0
Partite Giro Titolo IV	Euro	421.000,00			421.000,00	421.000,00
Totale Entrate	Euro	**3.480.116,96**			**3.860.116,96**	**3.860.116,96**
Avanzo amministrazione utilizzato/ Fondo cassa utilizzato	Euro	650.522,33			650.522,33	3.239.222,33
Totale Generale Entrate	**Euro**	**4.130.639,29**	**380.000,00**		**4.510.639,29**	**7.099.339,29**

Spese		Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa
Uscite correnti Titoli I	Euro	3.035.839,29	380.000,00	0	3.415.839,29	4.554.339,29
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	673.800,00	0	0	673.800,00	2.124.000,00
Gestioni speciali Titolo III	Euro	0			0	0
Partite Giro Titolo III	Euro	421.000,00			421.000,00	421.000,00
Totale Generale Uscite	**Euro**	**4.130.639,29**	**380.000,00**	**0**	**4.510.639,29**	**7.099.339,29**

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio evidenzia che con nota prot. 14434 del 29/12/2017 della D.G. Bilancio del MIBACT è stato comunicato a tutti gli Istituti museali dotati di autonomia l'esonero, per l'anno 2018, dall'applicazione delle vigenti norme di contenimento della spesa. Nella nota si raccomanda comunque una prudente e oculata gestione delle risorse connesse alle spese oggetto di contenimento e in questa sede il Collegio non può che associarsi a tale raccomandazione.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'equilibrio del bilancio doi previsione, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di prima variazione al bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio ritiene in ogni caso utile rammentare la necessità di procedere ad una periodica verifica dell'andamento delle entrate e delle uscite rispetto alle previsioni, al fine di adottare gli eventuali correttivi che si rendessero necessari.

****

2 VERIFICA DI CASSA

Si procede alla verifica di cassa alla data del 31/12/2017 e al controllo, a campione, di reversali e mandati. Si procede anche alla verifica della cassa economale.

VERIFICA CASSA ECONOMALE

Il Collegio procede 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:

a) per l'anno 2017 il registro della Cassa Economale risulta aggiornato al 12/12/2017, e l'ultima registrazione è la n. 29 riguardante un prelevamento di Euro 15,70 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.

   Dall'esame del registro riepilogativo del fondo alla data del 31/12/2017, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale anno 2017

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2017	+	1.000,00
Reintegri anno	+	0
Spese effettuate (dall'01.01.2017 al 31.12.2017)	-	403,02
Consistenza Fondo economale al 31/12/2017	=	596,98

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2017 al 31/12/2017:

FONDO ECONOMALE 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		1131
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
17	CALISI	SPESE POSTALI	€ 10,24		11335
18	DE LAURENTIS	SPESE POSTALI IES RACC.	€ 6,45		11335
19	CALISI	SPESE POSTALI	€ 2,56		11335
20	SALVADORI ORNELLA	ACQUISTO TRASFORMATORE X COMPUTER	€ 29,00		1131
21	CALISI	SPESE POSTALI	€ 8,00		11335
22	MARINI	SET BATTERIA X MICROFONO	€ 5,00		1131
23	STEFANI	SPESE POSTALI	€ 19,30		11335
24	ZAMBELLO	SPESE POSTALI	€ 16,75		11335
25	MAIDA	MINUTERIA FERRAMENTA	€ 9,60		1131
26	DE LAURENTIS	RICARICA USB	€ 20,00		1131
27	CALISI	SPESE POSTALI	€ 3,95		11335
28	PENNISI	SPESE POSTALI	€ 3,80		11335
29	ZILIOTTO	SPESE POSTALI	€ 15,70		11335
		TOT. USCITE	€ 403,02		
		FONDO CASSA	€ 1.000,00		
		FONDO CASSA al 31/12/2017	**€ 596,98**		

Le somme non utilizzate per l'anno 2017, pari ad euro 596,98, sono state versate con reversale 382 del 13/12/2017.

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

- n. 26 del 14/11/2017 di euro 20,00 relativo a ricarica USB per teleassistenza e collegamenti durante le manutenzioni.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

b) per l'anno 2018 il registro della Cassa Economale risulta aggiornato all'8 gennaio 2018 e l'unica registrazione presente è relativa al prelievo di 1.000 euro per la costituzione del Fondo (reversale di incasso n. 1 dell'8 gennaio 2018). Alla data odierna non sono registrate spese. Il Fondo Economale è costituito da denaro contante, così composto :

Quantità	Valore unitario euro	Totale
13	50,00	650,00
10	20,00	200,00
10	10,00	100,00
10	5,00	50,00
	Totale Cassa Contanti	1.000,00

VERIFICA DI CASSA

Il registro di cassa al 31/12/2017 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. 406 del 29/12/2017 Euro	*181.482,91*	*4.082.891,27*	***4.264.374,18***
Pagamenti fino al mandato n. 466 del 21/12/2017 Euro	*515.832,96*	*3.039.846,37*	***3.555.679,33***
Fondo di cassa al 31/12/2017		Euro	***2.645.755,41***

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con l'estratto conto on line dell'Istituto tesoriere Banco Popolare del 02/01/2018 che riporta un saldo di Euro 2.645.755,41, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1°gennaio 2017		**1.937.060,56**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		4.264.374,18	
Provvisori in entrata da regolarizzare		0	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		3.555.679,33	
Provvisori in uscita da regolarizzare		0	-
Saldo Istituto Tesoriere al 02/01/2018		**2.645.755,41**	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 319751 al 31/12/2017:

Descrizione	**Importo**	
Saldo sottoconto fruttifero	689.429,67	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.956.195,74	
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2017	**2.645.625,41**	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per l'importo di euro 130,00 corrispondente ad un'entrata la cui reversale è stata emessa il 29/12/2017.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	**Data**	**Descrizione dell'oggetto della reversali**	**Importo**	**Rilievo**
400	22/12/2017	Contributo ART BONUS	10.000,00	No

Dall'esame della suindicata reversale non sono emerse carenze e/o irregolarità. Si rammenta che le risorse in questione dovranno essere utilizzate per interventi di restauro indicati, in conformità a quanto previsto dalla relativa norma di legge.

Mandati:

Num	Data	Descrizione oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo
454	14/12/2017	Pagamento servizio di vigilanza novembre 2017	11.063,89 (9.068,76 +IVA)	Si		No
464	21/12/2017	Saldo fattura per restauro Gessi mostra Bicentenario	24.395,50 (19.996,31+IVA)	Si	Si	No

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità. Si precisa che relativamente al mandato n. 454 il servizio è stato assegnato mediante procedura MEPA.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre 2017	24.964,48	24.964,48	02/11/2017
Novembre 2017	20.913,28	20.913,28	04/12/2017
Dicembre 2017	34.239,94	34.239,94	20/12/2017

Non si hanno osservazioni.

3) VARIE ED EVENTUALI

Non sono trattati argomenti
****

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:30 previa stesura del presente verbale.
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Cantale (Presidente)

Dott. Giovanni Diaz (Componente)