



*Ministero della Cultura*  
**Gallerie dell'Accademia di Venezia**

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2021

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente; con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (entrate e uscite) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *Il risultato di amministrazione ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

### **1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE**

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Come il bilancio di previsione, il rendiconto finanziario è suddiviso in Unità Previsionali di Base (U.P.B.), che sono state riferite all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore, poiché costituenti *"insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità"*.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17/12/2021, con delibera n. 5 ed è stato approvato con decreto del Mi.C. - Direzione Generale Musei n. 200 del 12/03/2021.

Il documento è stato redatto osservando i principi contenuti nell'allegato 1 al regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97, in attuazione della legge 20/03/1975 n. 70.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 il bilancio preventivo è stato oggetto di n. 2 provvedimenti di variazione con delibere del C.d.A. n. 2 del 05/05/2021 e n. 3 del 19/11/2021.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2021, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo di euro **2.786.105,66** così costituito:

<b>Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)</b>	<b>2021</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Saldo cassa iniziale	5.181.596,89
Riscossioni	6.277.207,87
Pagamenti	3.034.750,53
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>8.424.054,23</b>

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	6.360.355,20
TOTALE USCITE IMPEGNATE	3.574.249,54
<b>AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>2.786.105,66</b>

## CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

### TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad euro 5.388.356,93, rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 3.437.913,01 con maggiori entrate per euro 1.950.443,92.

#### 1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 2.080.678,94, sono state accertate somme per euro 3.944.952,68 con maggiori accertamenti per euro 1.864.273,74;

#### 2) ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 1.342.700,00, sono state accertate somme per euro 1.433.256,19 con maggiori accertamenti per euro 90.556,19;

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 14.534,07, sono state accertate somme per euro 10.148,06 con minori accertamenti per euro 4.386,01

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	2.080.678,94	3.944.952,68	0,00	1.864.273,74
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.342.700,00	1.433.256,19	0,00	90.556,19
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	14.534,07	10.148,06	4.386,01	0
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>3.437.913,01</b>	<b>5.388.356,93</b>	<b>4.386,01</b>	<b>1.954.829,93</b>

### TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate ammonta ad euro 630.000,00 e corrisponde alla previsione definitiva pari ad euro 630.0000,00.

#### 1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi per euro 630.000,00, gli stessi sono stati accertati per la totalità di euro 630.000,00.

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	630.000,00	630.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>630.000,00</b>	<b>630.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI**

Non vi sono accertamenti per gestioni speciali ed il dato è corrispondente alla previsione definitiva.

### **TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di euro 341.998,27, rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 963.800,00 con minori entrate per euro 621.801,73.

## **CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE**

### **TITOLO I - USCITE CORRENTI**

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad euro 2.177.806,72, rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 3.667.084,08 con minori uscite per euro 1.489.277,36;

#### 1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 45.000,00, sono state impegnate somme per euro 37.747,59 con minori impegni per euro 7.252,41;

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 11.000,00, sono state impegnate somme per euro 975,62 con minori impegni per euro 10.024,38;

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 2.671.142,08, sono state impegnate somme per euro 1.678.237,42 con minori impegni per euro 992.904,66;

#### 2) INTERVENTI DIVERSI

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 259.770,00, sono state impegnate somme per euro 189.796,32 con minori impegni per euro 69.973,68;

- ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 70,00, sono state impegnate somme per euro 0,00 con minori impegni per euro 70,00;

- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 82.500,00, sono state impegnate somme per euro 61.595,10 con minori impegni per euro 20.904,90;

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 285.000,00, sono state impegnate somme per euro 209.454,67 con minori impegni per euro 75.545,33;

- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 81.250,00, sono state impegnate somme per euro 0,00 con minori impegni per euro 81.250,00

- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 77.700,00, sono state impegnate somme per euro 0,00 con minori impegni per euro 77.700,00

### 3) ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI

- ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 153.652,00, sono state impegnate somme per euro 0,00 con minori impegni per euro 153.652,00.

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	45.000,00	37.747,59	7.252,41	0
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	11.000,00	975,62	10.024,38	0
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	2.671.142,08	1.678.237,42	992.904,66	0
TRASFERIMENTI PASSIVI	259.770,00	189.796,32	69.973,68	0
ONERI FINANZIARI	70,00		70,00	0
ONERI TRIBUTARI	82.500,00	61.595,10	20.904,90	0
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	285.000,00	209.454,67	75.545,33	0
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	81.250,00	0	81.250,00	0
FONDO DI RISERVA	77.700,00	0	77.700,00	0
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	153.652,00	0	153.652,00	0
<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	<b>3.667.084,08</b>	<b>2.177.806,72</b>	<b>1.489.277,36</b>	<b>0,00</b>

**TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE**

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad euro 1.054.444,55, rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 2.353.630,00 con minori uscite per euro 1.299.185,45.

**1) INVESTIMENTI**

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 245.000,00, sono state impegnate somme per euro 159.091,56 con minori impegni per euro 85.908,44;

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 2.108.630,00, sono state impegnate somme per euro 895.352,99 con minori impegni per euro 1.213.277,01.

<b>Voce</b>	<b>STANZIAMENTI DIFINITIVI</b>	<b>IMPEGNATI</b>	<b>MINORI IMPEGNI</b>	<b>MAGGIORI IMPEGNI</b>
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	245.000,00	159.091,56	85.908,44	0,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.108.630,00	895.352,99	1.213.277,01	0,00
<b>TOTALE USCITE CONTO CAPITALE</b>	<b>2.353.630,00</b>	<b>1.054.444,55</b>	<b>1.299.185,45</b>	<b>0,00</b>

**TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI**

Non vi sono impegni per gestioni speciali ed il dato è corrispondente alla previsione definitiva.

**TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO**

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di euro 341.998,27, rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 963.800,00 con minori entrate per euro 621.801,73.

## CONTO DI BILANCIO DECISIONALE – ENTRATE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	170.461,63	5.388.356,93	5.305.209,60	87.314,30	3.085.785,95	3.113.183,65	57,27
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	630.000,00	630.000,00	0,00	159.000,00	198.400,00	25,24
<b>Totale 1</b>	170.461,63	6.018.356,93	5.935.209,60	87.314,30	3.244.785,95	3.311.583,65	53,91
Partite Giro Titolo IV	0,00	341.998,27	341.998,27	0,00	269.778,12	269.778,12	78,88
<b>Totale Entrate</b>	170.461,63	6.360.355,20	6.277.207,87	87.314,30	3.514.564,07	3.581.361,77	55,26
Avanzo amministrazione utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale Generale</b>	170.461,63	6.360.355,20	6.277.207,87	87.314,30	3.514.564,07	3.581.361,77	
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA ....</b>							
	<b>170.461,63</b>	<b>6.360.355,20</b>	<b>6.277.207,87</b>	<b>87.314,30</b>	<b>3.514.564,07</b>	<b>3.581.361,77</b>	

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad euro 6.018.356,93 che corrisponde all'importo accertato nell'esercizio precedente.

## CONTO DI BILANCIO DECISIONALE – SPESE

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	657.302,45	2.177.806,72	1.788.267,46	272.062,51	1.447.764,54	1.597.145,45	66,48
Uscite conto capitale Titolo II	308.934,80	1.054.444,55	896.310,73	1.010.719,02	220.938,68	458.339,67	20,95
<b>Totale 1</b>	<b>966.237,25</b>	<b>3.232.251,27</b>	<b>2.684.578,19</b>	<b>1.282.781,53</b>	<b>1.668.703,22</b>	<b>2.055.485,12</b>	<b>51,63</b>
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	37.769,10	341.998,27	350.172,34	45.943,17	269.778,12	246.495,68	78,88
<b>Totale Spese</b>	<b>1.004.006,35</b>	<b>3.574.249,54</b>	<b>3.034.750,53</b>	<b>1.328.724,70</b>	<b>1.938.481,34</b>	<b>2.301.980,80</b>	<b>54,23</b>
Avanzo di gestione		2.786.105,66	3.242.457,34		1.576.082,73	1.279.380,97	
<b>Totale Generale</b>	<b>1.004.006,35</b>	<b>6.360.355,20</b>	<b>6.277.207,87</b>	<b>1.328.724,70</b>	<b>3.514.564,07</b>	<b>3.581.361,77</b>	

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad euro 3.232.251,27 che corrisponde all'importo impegnato nell'esercizio precedente.

### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2021.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad euro **7.590.509,51**, così costituito:



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2021</b>			<b>5.181.596,89</b>
RISCOSSIONI	20.714,30	6.256.493,57	6.277.207,87
PAGAMENTI	438.333,59	2.596.416,94	3.034.750,53
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021</b>			<b>8.424.054,23</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>RESIDUI</b>	
	<b>esercizi precedenti</b>	<b>dell'esercizio</b>	
RESIDUI ATTIVI	66.600,00	103.861,63	170.461,63
RESIDUI PASSIVI	26.173,75	977.832,60	1.004.006,35
<b>Avanzo al 31 dicembre 2021</b>			<b>7.590.509,51</b>

## STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio. In particolare, si dà atto che la formazione del patrimonio netto pari ad euro 7.590.509,51 è dovuto alla somma degli importi dell'utile degli anni precedenti pari ad euro 3.940.186,49, comprensivi dei trasferimenti ministeriali in conto capitale degli esercizi precedenti i cui ricavi sono stati registrati nell'anno di incasso ed i cui costi saranno sostenuti nel momento di effettivo utilizzo, più l'importo dell'utile dell'esercizio pari ad euro 3.650.323,02. Quest'ultimo risulta così composto:

- Quota di utile vincolato di euro 1.845.000,00 dovuto a trasferimenti ministeriali in c/funzionamento per l'esercizio finanziario 2022.
- Quota di utile vincolato di euro 250.000,00 dovuto a trasferimenti ministeriali in c/capitale per gli interventi di copertura della Corte Gotica di cui al D.M. 593 del 21/12/2020.
- Quota di utile disponibile per effetto di economie di gestione pari ad euro 1.555.323,02.

Si rappresentano, di seguito le variazioni intervenute nelle varie poste.

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) Crediti verso lo Stato.....</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni:</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Immobilizzazioni Immateriali*	0		0	
Immobilizzazioni Materiali*	0		0	
Immobilizzazioni Finanziarie*	0		0	
<b>C) Attivo circolante:</b>		<b>5.268.911,19</b>		<b>8.594.515,86</b>
Rimanenze	0		0	
Residui attivi (crediti)	87.314,30		170.461,63	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0		0	
Disponibilità liquide	5.181.596,89		8.424.054,23	
<b>D - Ratei e Risconti:</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Ratei attivi	0		0	
Risconti attivi	0		0	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>5.268.911,19</b>		<b>8.594.515,86</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
<b>A -Patrimonio netto</b>		<b>3.940.186,49</b>		<b>7.590.509,51</b>
Fondo di dotazione	0		0	
Altri conferimenti di capitale	0		0	
Contributi per ripiano disavanzi	0		0	
Riserve di rivalutazione	0		0	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0		0	
Riserve statutarie	0		0	
Altre riserve distintamente indicate	0		0	
Avanzi economici eserc. prec	2.340.648,39		3.940.186,49	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.599.538,10		3.650.323,02	

<b>B) – Fondi per rischi ed oneri</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0		0	
Per imposte	0		0	
Per altri rischi ed oneri futuri	0		0	
Per spese future	0		0	
<b>C)– Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>D) – DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		<b>442.141,00</b>		<b>888.727,50</b>
Debiti	442.141,00		888.727,50	
Debiti bancari e finanziari	0		0	
<b>E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>		<b>886.583,70</b>		<b>115.278,85</b>
Ratei passivi	0		0	
Risconti passivi	0		0	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	886.583,70		115.278,85	
Contributi agli investimenti da altri	0		0	
Riserve tecniche	0		0	
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>5.268.911,19</b>		<b>8.594.515,86</b>

## IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di euro 3.650.323,02 costituito da:

CONTO ECONOMICO			
Descrizione	2021	2020	DIFF.
A) Valore della produzione	6.018.356,93	3.244.785,95	2.773.570,98
B) Costi della produzione*	3.232.251,27	1.668.703,22	1.563.548,05
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	2.786.105,66	1.576.082,73	1.210.022,93
C) Proventi e oneri finanziari	0	0	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	
E) Proventi e oneri straordinari	864.217,36	23.455,37	840.761,99
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	3.650.323,02	1.599.538,10	2.050.784,92
Imposte dell'esercizio	0	0	
Avanzo/Disavanzo Economico	3.650.323,02	1.599.538,10	2.050.784,92

\* si evidenzia, come indicato della nota n°117681 del 31/05/2017 della RGS-MEF, che l'Ente non ha autonomia patrimoniale e pertanto non ha rilevato immobilizzazioni ed ammortamenti nei presenti schemi di bilancio.

## **SITUAZIONE DI CASSA**

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2021, pari ad euro **8.424.054,23** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2021 del Tesoriere.

Il presente documento è composto da n. 13 pagine.

Venezia, 28 aprile 2022

Il Direttore  
Dott. Giulio Manieri Elia