



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2024

Il giorno 15 del mese di aprile 2024, alle ore 14:30 si è riunito, previa convocazione del presidente, il Collegio dei revisori dei conti presso la sede delle Gallerie dell'Accademia di Venezia, nelle persone di:

- dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli, presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;
- dott. Fabio Cadel, componente effettivo in rappresentanza del Ministero della cultura;
- dott. Luca Aurelio Guarna, componente effettivo in rappresentanza del Ministero della cultura.

Argomenti posti all'o.d.g.:

- 1. Rendiconto generale 2023;**
- 2. Esame I variazione di bilancio 2024;**
- 3. Verifica di cassa primo trimestre 2023;**
- 4. Varie ed eventuali.**

Il Collegio viene assistito, nell'esame dei predetti punti all'od.g. dal Responsabile dell'ufficio ragioneria e bilancio, dott. Stefano Goffredo, che fornisce tutti gli elementi informativi necessari.

1. Rendiconto generale dell'esercizio 2023

Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023

Il Collegio dei revisori dei conti ha proceduto all'esame dei residui al 31 dicembre 2023 e in particolare, di quelli di cui si propone la cancellazione.

Allo scopo il Collegio ha preso visione della documentazione prodotta a corredo del conto Consuntivo 2023 e della relazione sul riaccertamento dei residui. La documentazione è stata trasmessa con email del 04 aprile 2024.

Ciò posto, il Collegio preso atto della documentazione trasmessa ed effettuate le necessarie verifiche non ha osservazioni in merito al riaccertamento straordinario dei residui e rinvia a quanto riportato nella relazione al Consuntivo 2023.

Rendiconto generale 2023



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Il Collegio procede all'esame del Rendiconto generale 2023, trasmesso dal Museo con mail del 5 marzo 2024, corredato della relativa documentazione, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo n. 123 del 2011, per acquisire il prescritto parere.

Il Collegio, a seguito delle opportune verifiche ed in esito alle informazioni acquisite in corso di riunione, redige l'unita relazione al Rendiconto generale per l'esercizio 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto generale, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla delibera di approvazione; al Ministero della cultura e al Ministero dell'economia e delle finanze.

2. Esame I variazione del bilancio di previsione 2024

Il Collegio procede all'esame della prima proposta di variazione al bilancio di previsione 2024. Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con email del 19 marzo 2024, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, alla suindicata proposta di variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 2**).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

3. Verifica di cassa

1. Verifica di cassa

Il Collegio esegue la verifica di cassa al 31/12/2024.

Il servizio di cassa è affidato a Intesa Sanpaolo SpA. Il numero del conto corrente bancario intestato all'Ente è il seguente IT15R0306902126100000046077.

Situazione giornale di cassa

Il giornale di cassa al 31/12/2023 presenta le seguenti risultanze:

Fondo cassa al 1° gennaio 2024

9.439.191,40



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Riscossioni fino alla reversale n. 117
conto competenza € 1.244.749,33
conto residui € 147.938,59
Totale somme riscosse € 1.392.687,92

Pagamenti fino al mandato n. n. 82
conto competenza € 300.777,10
conto residui € 188.235,42
Totale somme pagate € 489.012,52

Fondo cassa al 31/03/2024 10.342.866,80

Il saldo del Tesoriere pari a euro **10.342.866,80** non coincide con il saldo del giornale di cassa delle Gallerie la differenza per euro 26 è dovuta a una somma incassata dalla banca senza emissione di reversali.

Il Collegio acquisisce agli atti i relativi estratti conto.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0319751

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	168.271,68
Saldo sottoconto infruttifero	10.186.751,13
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2024	10.355.022,81

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato per euro 12.156,01. Non risultano contabilizzate, per tale importo, nel saldo della Banca d'Italia le seguenti operazioni: mandati n. 80,81 e 82 e le reverali 115,116 e 117.

Verifica cassa economale

Si 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. L'incarico di cassiere interno è affidato al dott. Stefano Goffredo.

Il Collegio procede quindi al riscontro della cassa contanti che risulta chiusa al 31/12/2023 mediante il versamento alla banca con reversale n. 440 del 13/12/2023 di euro 204,93, che coincide con il saldo del registro minute spese.

L'anticipazione al Responsabile per l'anno 2024 ammonta a 1.000 euro (mandato n. 17 del 17 gennaio 2024). Il denaro è custodito in cassettera chiusa a chiave.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Sono state effettuate alla data odierna operazioni per euro 73,80 tutte documentate, il contante presente in cassa è pari a euro 994.

Il Collegio, termina la riunione alle ore 17:30, previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli

Dott. Luca Aurelio Guarna

Dott. Fabio Cadel

(Presidente)

(Componente)

(Componente)



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Allegato 1

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dal Direttore, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il parere di competenza, con mail del 5 marzo 2024.

Il Rendiconto generale chiuso al 31 dicembre 2023, è composto da:

- il conto del bilancio, a sua volta suddiviso in:
 - rendiconto finanziario decisionale;
 - rendiconto finanziario gestionale;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa.

Al rendiconto generale sono inoltre allegati:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- il prospetto dei residui attivi e passivi al termine dell'esercizio.

È altresì allegata al Rendiconto la presente Relazione di questo collegio.

Inoltre, sono stati trasmessi:

- un prospetto con la riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
- un prospetto di calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti come previsto dall'art .41 del D. L. 66/2014;
- la situazione del personale.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al DPR n. 97/2003 e al DPR 240/2003, tenendo conto della correlazione con le voci del piano dei conti integrato (DPR 132/2013).

E' stato trasmesso il prospetto riepilogativo con la rappresentazione della spesa secondo l'articolazione per missioni e programmi, come previsto dal decreto interministeriale n. 256 del 1 giugno 2017 di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per le unità locali, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. b) del d.lgs. n. 91/2011 e come peraltro specificato nella Circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013.

Si prende atto, altresì, come evidenziato nella Relazione sulla gestione del Direttore, che la gestione finanziaria del Museo ha avuto nel 2023 una leggera flessione, rispetto al 2022, con un sensibile decremento del numero dei visitatori e di conseguenza degli introiti dei biglietti, nonostante un incremento del prezzo dei biglietti.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

II CONTO DI BILANCIO

Il rendiconto finanziario

Dall'esame del rendiconto finanziario emerge che la gestione 2023 si è conclusa con un avanzo finanziario di competenza (differenza tra accertamenti e impegni) di euro 1.029.357,71, come di seguito rappresentato:

	Entrate accertate	Uscite impegnate	saldi
Parte Corrente	3.841.628,51	3.024.398,77	817.229,74
Conto Capitale	939.500,00	727.372,03	212.127,97
Partite di Giro	440.224,94	440.224,94	0,00
TOTALI	5.221.353,45	4.191.995,74	1.029.357,71

Ciò premesso, il Collegio prende in esame il Rendiconto generale dell'esercizio 2023 che è riassunto nelle tabelle che seguono.

Si evidenziano di seguito i valori relativi alla previsione iniziale (a), alla previsione definitiva (c) ed agli accertamenti per le entrate ed agli impegni per le spese (d) operati dall'Ente:

	a	b	c	d			e(d-c)
	Previsioni iniziali	variazioni	Previsioni definitive	Accertamenti impegni	Riscossioni pagamenti	Residui	scostamenti Acc/imp /Prev%
ENTRATE							
Entrate correnti Titolo I	4.128.944,48	17.900,00	4.146.844,48	3.841.628,51	3.696.676,59	144.951,92	92,64
Entrate c/capitale Titolo II	1.400.000,00	1.245.000,00	2.645.000,00	939.500,00	939.500,00	0,00	35,52
Entrate per partite di giro Titolo IV	1.018.000,00	-500.000,00	518.000,00	440.224,94	437.238,27	2.986,67	84,99
TOTALI	6.546.944,48	762.900,00	7.309.844,48	5.221.353,45	5.073.414,86	147.938,59	71,43
Utilizzo avanzo di amministrazione			2.836.544,95				
TOTALI	6.546.944,48	762.900,00	10.146.389,43	5.221.353,45	5.073.414,86	147.938,59	
USCITE							
spese correnti Titolo I	4.268.400,00	50.250,00	4.318.650,00	3.024.398,77	2.641.322,32	383.076,45	70,03
spese c/capitale Titolo II	3.760.694,43	1.549.045,00	5.309.739,43	727.372,03	312.589,92	414.782,11	13,70
spese per partite di giro Titolo IV	1.018.000,00	-500.000,00	518.000,00	440.224,94	392.295,05	47.929,89	84,99
TOTALI	9.047.094,43	1.099.295,00	10.146.389,43	4.191.995,74	3.346.207,29	845.788,45	41,32

Di seguito un prospetto di raffronto con i dati dell'esercizio 2022 e la situazione di cassa:



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenz a (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	144.951,92	3.841.628,51	3.823.005,28	126.328,69	3.369.968,18	3.413.634,92	87,72
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	939.500,00	939.500,00	0,00	822.874,44	822.874,44	87,59
Totale 1	144.951,92	4.781.128,51	4.762.505,28	126.328,69	4.192.842,62	4.236.509,36	87,70
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	2.986,67	440.224,94	437.238,27	0,00	391.652,50	391.652,50	88,97
Totale Entrate	147.938,59	5.221.353,45	5.199.743,55	126.328,69	4.584.495,12	4.628.161,86	87,80
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	147.938,59	5.221.353,45	5.199.743,55	126.328,69	4.584.495,12	4.628.161,86	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	147.938,59	5.221.353,45	5.199.743,55	126.328,69	4.584.495,12	4.628.161,86	

Spese	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenz a (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	422.827,38	3.024.398,77	3.108.955,89	510.490,91	3.128.369,27	3.251.155,57	103,44
Uscite conto capitale Titolo II	436.310,91	727.372,03	646.728,68	355.667,57	1.030.944,31	984.211,45	141,74
Totale 1	859.138,29	3.751.770,80	3.755.684,57	866.158,48	4.159.313,58	4.235.367,02	110,86
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	47.929,89	440.224,94	431.674,71	39.379,66	391.652,50	390.041,94	88,97
Totale Spese	907.068,18	4.191.995,74	4.187.359,28	905.538,14	4.550.966,08	4.625.408,96	108,56
Avanzo di gestione		1.029.357,71	1.012.384,27				

h
n



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Totale Generale	907.068,18	5.221.353,45	5.199.743,55	905.538,14	4.550.966,08	4.625.408,96
-----------------	------------	--------------	--------------	------------	--------------	--------------

SITUAZIONE EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	8.426.807,13
Riscossioni	5.199.743,55
Pagamenti	4.187.359,28
Saldo finale di cassa	9.439.191,40

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, come indicate nella tabella soprariportata, sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2023, deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2022, e approvato con decreto del Mi.C. – Direzione Generale Musei n. 256 del 24 marzo 2023.

Durante la gestione finanziaria sono state apportate alle previsioni iniziali tre variazioni di bilancio. La prima variazione è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione il 19 giugno 2023 e dal Ministero competente con decreto n. 952 del 3 ottobre 2023. La seconda variazione è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione il 25 settembre 2023 e dal Ministero competente con decreto n. 1408 del 12 dicembre 2022. La seconda variazione è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione il 30 settembre 2022 e dal Ministero competente con decreto n. 91 del 15 febbraio 2024. La terza ed ultima variazione è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2023 e dal Ministero competente con decreto n. 91 del 15 febbraio 2024. Le entrate correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 17.900,00 mentre le uscite correnti hanno registrato un incremento di euro 50.250,00, che hanno trovato compensazione con l'utilizzo dell'avanzo definitivo dell'anno precedente.

Le entrate in conto capitale, originariamente previste in euro 1.400.000,00, hanno visto un incremento di euro 1.245.000,00. Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 3.760.694,43, hanno invece subito una variazione in aumento di euro 1.549.045,00.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.018.000,00, hanno subito variazioni diminutive per euro 500.000,00.

Nell'ambito dell'esame del Rendiconto finanziario sono inoltre analizzati:

- la situazione amministrativa;
- la situazione dei residui;
- l'andamento della gestione.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Situazione Amministrativa

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e l'avanzo di amministrazione, che ammonta ad euro **8.680.061,81**.

Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	8.426.807,13
RISCOSSIONI	5.199.743,55
PAGAMENTI	4.187.359,28
Fondo di cassa al 31.12. 2023	9.439.191,40
RESIDUI ATTIVI	147.938,59
RESIDUI PASSIVI	907.068,18
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2023	8.680.061,81
Somme vincolate	2.716.994,05
Avanzo di Amm.ne disponibile al 31 dicembre 2023	5.963.067,76

La parte vincolata, pari a 2.716.994,05 euro, le cui specifiche destinazioni sono esposte nella situazione amministrativa, costituisce circa il 31 per cento dell'avanzo totale. Per il finanziamento delle spese nel bilancio di previsione 2024 è stato utilizzato l'avanzo vincolato per euro 2.687.471,04. Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 9.439.191,40.

L'avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	7.647.597,73
Avanzo di competenza 2023	1.029.357,71
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	3.106,42
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	8.680.061,81



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa e relativi ad esercizi precedenti il 2023 l'Ente ha fornito uno specifico elenco distinto per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI					
Iniziali	Riscossi	Da riscuotere	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2023
al 1/1/2023					
126.328,69	126.328,69	0,00	147.938,59	0,00	147.938,59

RESIDUI PASSIVI					
Iniziali	pagati	Da pagare	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2023
al 1/1/2023					
905.538,14	841.151,99	64.386,15	845.788,45	-3.106,42	907.068,18

Con riferimento ai residui provenienti dagli esercizi precedenti, è stato effettuato il riaccertamento degli stessi ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili.

Il Collegio prende atto che sono stati riaccertati minori residui passivi per euro 3.106,42 per perenzione e piccoli risparmi di spesa dovuti ad arrotondamenti in fatturazione di alcuni servizi.

I residui passivi sono pari a 907.068,18 euro, di cui 61.279,73 riferiti agli anni pregressi tenuto conto delle radiazioni di cui si è dato conto nella parte del riaccertamento.

È stato fornito un prospetto con la situazione aggiornata dei residui alla data del 12 aprile 2024 da cui risulta che, nell'esercizio in corso, sono stati effettuati pagamenti in conto residui per euro 234.272,90 mentre risulta incassato in conto residui l'intero importo.

Il Collegio relativamente ai residui del 2023, rileva nuovamente che parte di questi originano da impegni assunti in prossimità della chiusura dell'anno, sul punto richiama l'attenzione dell'Ente nel porre in essere una programmazione più coerente con gli obiettivi gestionali perseguibili.

Per il dettaglio si rinvia all'elenco dei residui attivi, passivi e radiazioni, e alla Relazione sulla gestione.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza del museo nazionale delle Gallerie dell'Accademia di Venezia, come risulta dalla tabella sopra riportata, evidenzia un avanzo di competenza di euro 1.029.357,71.

L'analisi degli indici di utilizzo delle risorse riporta un rapporto impegni/stanzamenti del 41% circa mentre il rapporto liquidato/impegni è del 79% circa. Il finanziamento dell'ente è dato da entrate dello Stato per circa il 38% di cui il 46% circa per spese di investimento, e da entrate proprie per circa il 62%.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Il Collegio evidenzia un certo disallineamento tra quanto programmato e quanto realizzato.
Si rinvia anche al dettaglio riportato nella Relazione sulla gestione.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, pari a euro 3.841.628,51, sono costituite da:

Entrate da trasferimenti correnti, pari a euro 1.090.452,20, riguardano trasferimenti ministeriali per la copertura delle spese di funzionamento e spese per servizi al personale;

Altre entrate, pari a 2.691.785,75, riguardano principalmente:

- per euro 2.050.850,00 proventi dalla vendita di biglietti, al lordo della quota spettante al concessionario. L'aggio riconosciuto al Concessionario nel 2023 sulla vendita dei biglietti, pari a 381.806,81 (19,90% dei proventi lordi accertati, escluse le maggiorazioni mostre) è stato iscritto tra le uscite, capitolo 1.2.5.003;
- per euro 80.960,09 royalties, per le quali si rimanda alla relazione per il dettaglio;
- per euro 149.779,46 canoni relativi alla concessione del servizio di biglietteria;
- per euro 165.392,71 diritti di riproduzione;
- per euro 18.000 canoni per eventi in c/terzi
- per euro 226.803,49 altri proventi (maggiorazione per f.do emergenza Emilia Romagna, cauzioni su appalti, loan fees);
- per euro 59.390,56 recuperi e rimborsi diversi (principalmente utenze).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale pari a euro 939.500,00 sono rappresentate da trasferimenti ministeriali per interventi sugli impianti e sugli immobili; si rimanda alla relazione per il dettaglio.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti pari a euro 3.024.398,77, sono costituite da:

Le **spese di Funzionamento** effettivamente impegnate sono pari complessivamente a euro 2.257.532,24 e costituiscono circa il 54 per cento delle previsioni finali e riguardano principalmente:

- per euro 192.198,35 spese per vigilanza;
- per euro 664.098,38 utenze;
- per euro 196.563,10 manutenzione ordinaria impianti e immobili;
- per euro 108.234,67 servizi di pulizia;
- per euro 496.859,66 mostre ed eventi culturali.

Le **spese per interventi diversi**, pari a 766.866,53, riguardano principalmente:

- per euro 236.266,30 il versamento allo Stato per il sostegno agli istituti culturali, quale quota percentuale degli incassi da vendita di biglietti;



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

- per euro 381.806,81 aggi di competenza del concessionario;
- per euro 84.580,00 i versamenti per alimentare il f.do emergenza Emilia-Romagna;
- per euro 51.732,52 la TARI.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono pari complessivi a euro 727.372,03 a fronte di previsioni definitive di euro 5.309.739,43. Il Collegio rileva quindi la grande difficoltà a consuntivo di realizzazione della programmazione prevista nel Bilancio di previsione

Le voci più importanti tra le spese di conto capitale sono: spese per acquisto di attrezzature scientifiche per euro 76.505,42; spese per manutenzione straordinaria impianti per euro 161.129,69; spese per il restauro dei serramenti di Carlo Scarpa per euro 166.325,87 con fondi ministeriali; spese per il restauro di opere d'arte per euro 132.916,17. Le altre voci rilevanti sono essenzialmente quelle relative a manutenzioni straordinarie di immobili, mobili e arredi.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro ammontano a euro 440.224,94 in entrata e in uscita e rappresentano le entrate ed uscite che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente (principalmente quote ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, IVA), nonché le risorse del Fondo cassa economale. Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economista Segretario Amministrativo alla fine dell'esercizio 2023, di euro 204,93 è stato riversato al bilancio in data 11 dicembre 2023 con reversale n. 440.

Il Collegio ha, inoltre, riscontrato che:

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è corretta la rappresentazione nel conto consuntivo dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- è stata accertata l'emissione di n. 465 reversali d'incasso e di n. 521 mandati di pagamento;
- si prende atto delle verifiche eseguite e che si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa confrontando gli stessi con gli estratti conto dell'Istituto Tesoriere che non hanno dato luogo a rilievi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		8.553.135,82		9.587.129,99
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	126.328,69		147.938,59	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	8.426.807,13		9.439.191,40	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
Differenziale			0,05	
TOTALE ATTIVITA'		8.553.135,82		9.587.130,04
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		7.647.597,73		8.680.061,86
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	

ta M B



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Avanzi economici eserc. prec	7590509,51		7.647.597,73	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	57.088,22		1.032.464,13	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		905.538,09		907.068,18
Debiti	905.538,09		907.068,18	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		8.553.135,82		9.587.130,04

In particolare, con riferimento alla gestione del patrimonio, si ricorda che il Museo seppur dotato di autonomia speciale non ha la titolarità di beni, pertanto si è provveduto a tener conto che, in quanto assegnatario i beni in dotazione ed in custodia, non possono essere iscritti tra le immobilizzazioni. In



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

merito, ogni eventuale spesa e onere sostenuto ai fini del mantenimento e della manutenzione di beni mobili, ivi compresi quelli di valore artistico-culturale è stato iscritto a Conto Economico.

Il Collegio dei revisori ha riscontrato la corretta riconciliazione dei prospetti di Bilancio Finanziario ed Economico Patrimoniale.

Per quanto riguarda l'esercizio 2023, i dati relativi a residui attivi e disponibilità liquide sono coerenti con quelli del conto del bilancio. Il patrimonio netto, di euro 8.680.061,86, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2023, di euro 1.032.464,13.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico 2023 evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2023	2022
A) Valore della produzione	4.781.128,51	4.192.842,62
B) Costi della produzione	3.750.069,70	4.157.613,53
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.031.058,81	35.229,09
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	3.106,42	23.559,13
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.034.165,23	58.788,22
Imposte dell'esercizio	1.701,10	1.700,00
Avanzo/Disavanzo Economico	1.032.464,13	57.088,22

Nel complesso il conto economico presenta un avanzo d'esercizio pari ad euro 1.032.464,13 che viene riportato nello Stato Patrimoniale incidendo sulla consistenza del patrimonio netto.

Indice di tempestività dei pagamenti

Il Collegio rileva che l'attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL n. 66 del 2014 costituisce allegato autonomo e gli elementi sono stati riportati nella relazione, all'interno del paragrafo relativo a pagamenti e incassi.

È riportata l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2023. L'indice di tempestività dei pagamenti elaborato in conformità con la Circolare MEF/RGS n. 22 del 22/07/2015 per l'anno 2023 è di **-21,45**.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 ha verificato che l'attività dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente. Nel corso dell'anno sono state tenute 8 riunioni collegiali ed ha partecipato con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali con riferimento all'anno 2023.

Con riferimento alle norme di contenimento previste dalla vigente normativa, il Collegio evidenzia che l'Istituto, rientrando tra quelli dotati di autonomia speciale ai sensi del DPCM 29 agosto 2014, n. 171, è stato esonerato dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 1 comma 804 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145.

CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia che le Gallerie chiudono l'esercizio 2023 con un avanzo finanziario ed economico di competenza e che pertanto si registra un incremento dell'avanzo di amministrazione; Quanto sopra anche alla luce di quanto disposto dall'articolo 1, comma 804 della legge n. 145 del 2018 che, nell'escludere gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali di cui all'articolo 30, commi 2 e 3, del dPCM n. 171 del 2014 dall'applicazione delle norme di contenimento delle spese di cui alla normativa vigente, ha contestualmente previsto che gli stessi pongano in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali, volti a garantire maggiori entrate proprie.

Tutto ciò premesso il Collegio, preso atto delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e la chiarezza dei dati presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, esprime


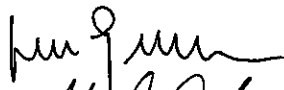
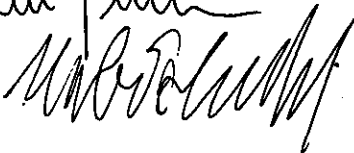


Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione, ferme restando le osservazioni e raccomandazioni formulate nella presente Relazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli		(Presidente)
Dott. Luca Aurelio Guarna		(Componente)
Dott. Fabio Cadel		(Componente)



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Allegato 2

Relazione alla prima proposta di variazione al bilancio di previsione anno 2024

Il Museo ha sottoposto all'esame del Collegio lo schema di variazione al bilancio di previsione 2024, sia in termini di competenza che di cassa, predisposta dal dal Direttore, per il prescritto parere.

Si premette che il bilancio di previsione 2024 è stato approvato con delibera del CdA n. 5 del 15 dicembre 2023 e dal MiC con decreto DG Musei n. 286 del 4 aprile 2024.

Il Rendiconto 2022, è stato approvato con delibera del CdA n. 1 dell'8 maggio 2023 e dal Ministero della Cultura – Direzione Generale Musei con decreto n. 952 del 03/10/2023, con un avanzo di euro 7.647.597,73 di cui euro 2.900.673,84 vincolato ed euro 4.746.923,89 parte disponibile. Il Rendiconto 2023, esaminato dal Collegio, che ha espresso parere favorevole, è in corso di approvazione da parte del CdA, presenta un avanzo di euro 8.680.061,81, di cui euro 2.716.994,05 vincolati ed euro 5.963.067,76 disponibili.

Con la prima nota di variazione al bilancio 2024 l'avanzo utilizzato è passato da euro 2.687.471,04 a euro 3.895.051,26.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda:

Capitolo	Descrizione	Variazione		Motivazione
		+	-	

ENTRATE CORRENTI

Altre entrate correnti n.a.c. -				
1.3.1.014	Altri proventi	535.000,00	0,00	Errato trasferimento da D.G. Bilancio da restituire
TOTALE ENTRATE CORRENTI		535.000,00	0,00	

ENTRATE CONTO CAPITALE

		0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE		0,00	0,00	

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE 535.000,00 0,00

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -	Motivazione
----------	-------------	--------------	--------------	-------------



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

USCITE CORRENTI

1.1.2.001	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. - Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	2.500,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.1.2.004	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese	4.000,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.1.2.007	Altre spese per il personale n.a.c. - Compensi al personale per progetti D.L. 104/2019 conv. in L. 132/2019 tramite cedolino unico	30.000,00	0,00	Risorse per lo svolgimento dei cd. "progetti speciali per gli istituti autonomi"
1.1.2.001	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. - Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	2.500,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.1.2.004	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese	4.000,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.1.2.007	Altre spese per il personale n.a.c. - Compensi al personale per progetti D.L. 104/2019 conv. in L. 132/2019 tramite cedolino unico	30.000,00	0,00	Avvio progetti per il personale DL 104/2019
1.1.3.001	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	10.000,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.1.3.004	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	70.000,00	0,00	Incarichi per progettazione impianto elettrico e termico Misericordia e per altri impianti necessari
1.1.3.005	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di vigilanza, sorveglianza, custodia e accoglienza	255.000,00	0,00	Affidamento diretto per il servizio di sorveglianza
1.1.3.016	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	45.000,00	0,00	Smaltimento rifiuti chimici nel Laboratorio scientifico



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

1.1.3.019	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	45.000,00	0,00	Per diverse tipologie di incarichi (interpretariato, lavorazioni grafiche, video e e ALES)
1.1.3.020	Gestione e manutenzione applicazioni - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software	71.000,00	0,00	Assistenza informatica assistenza contabilità e sito web
1.1.3.021	Collaborazioni coordinate e a progetto - Collaborazioni coordinate e a progetto	67.000,00	0,00	Contratti con ALES SpA
1.1.3.027	Publicità - Spese per pubblicità e promozione	2.500,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.1.3.033	Trasporti, traslochi e facchinaggio - Trasporti, traslochi e facchinaggio	35.000,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.1.3.036	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	250.000,00	0,00	Sistema di illuminazione salone Misericordia; sistema di climatizzazione uffici
1.1.3.038	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	51.000,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.1.3.040	Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore - Manutenzione opere d'arte	20.000,00	0,00	Adeguamento della programmazione dell'Ente
1.2.5.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso - Recupero e rimborsi diversi	530.000,00	0,00	Errato trasferimento da D.G. Bilancio da restituire
TOTALE USCITE CORRENTI		1.488.000,00	0,00	

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -	Motivazione
----------	-------------	--------------	--------------	-------------

USCITE IN CONTO CAPITALE

2.1.1.006	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzioni straordinarie immobili	20.000,00	0,00	Adeguamento della programmazione e dell'Ente
2.1.2.001	Attrezzature n.a.c. - Acquisizione di attrezzature n.a.c.	13.000,00	0,00	Adeguamento della programmazione e dell'Ente
2.1.2.003	Mobili e arredi per ufficio - Acquisizione di mobili e arredi	10.000,00	0,00	Adeguamento della



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

				programmazione e dell'Ente
				Adeguamento della
2.1.2.004	Hardware n.a.c. - Acquisizione di hardware n.a.c.	25.000,00	0,00	programmazione e dell'Ente
				Adeguamento della
2.1.2.009	Impianti - Manutenzione straordinaria di Impianti	56.000,00	0,00	manutenzione impianti di raffreddamento
	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	45.000,00	0,00	Adeguamento della
2.1.2.014	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - D.M. 274/2021 - L. 190/2014 Interventi fruizione Museo e valorizzazione collezioni	0,00	68.093,91	programmazione e dell'Ente
	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - DDG 3596 del 12/10/2023 - Manutenzione straordinaria delle coperture	130.000,00	0,00	Adeguamento della Lavori sulle coperture delle sedi
2.1.2.028	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - DDG 3661 del 18/10/2023 - Lavori di restauro dei serramenti	23.674,13	0,00	Adeguamento della
2.1.2.029				programmazione e dell'Ente
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE		322.674,13	68.093,91	

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 535.000,00 e maggiori uscite per euro 1.742.580,22 con una differenza negativa pari ad euro **1.207.580,22** compensata mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

L'utilizzo dell'avanzo complessivo è pari a 3.895.051,26 euro.

Le restanti variazioni sono di sola cassa delle partite dettagliate nella relazione del direttore da adeguare alla gestione.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		Prev. Comp. 2024 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2024 aggiornata	Prev. Cassa 2024 aggiornata



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Entrate correnti - Titolo I	Euro	3.088.420,49	535.000,00	0,00	3.623.420,49	3.768.372,41
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	2.055.500,00	0,00	0,00	2.055.500,00	2.055.500,00
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	411.000,00	0,00	0,00	411.000,00	413.986,67
Totale Entrate	Euro	5.554.920,49	535.000,00	0,00	6.089.920,49	6.237.859,08
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	2.687.471,04	1.207.580,22	0,00	3.895.051,26	4.654.180,80
Totale Generale	Euro	8.242.391,53	1.742.580,22	0,00	9.984.971,75	10.892.039,88

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Spese		Prev. Comp. 2024 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2024 aggiornata	Prev. Cassa 2024 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	3.127.540,00	1.488.000,00	0,00	4.615.540,00	5.038.367,33
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	4.703.851,53	322.674,13	68.093,91	4.958.431,75	5.394.742,66
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	411.000,00	0,00	0,00	411.000,00	458.929,89
Totale Uscite	Euro	8.242.391,53	1.810.674,13	68.093,91	9.984.971,75	10.892.039,88
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	8.242.391,53	1.742.580,22	0,00	9.984.971,75	10.892.039,88

Con riferimento alle variazioni di sola casa si rinvia a quanto riportato nella relazione del Direttore.

CONCLUSIONI

Il Collegio dà atto che le variazioni su esposte sono corrette, trovano riscontro negli atti amministrativi esaminati, sono funzionali a garantire le necessarie coperture contabili e la piena operatività gestionale e che viene assicurato il mantenimento del pareggio di bilancio.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE
GALLERIE DELL'ACCADEMIA DI VENEZIA

Il Collegio, evidenzia comunque che, nel rispetto della normativa contabile vigente, in particolare del dell'articolo 13, della legge 24 dicembre 2013, n. 243, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato solo dopo l'avvenuta approvazione del Rendiconto da parte del Ministero vigilante, pertanto l'Ente potrà dare corso agli impegni di spesa ad avvenuta approvazione del Rendiconto 2023 e successivamente all'acquisizione del parere favorevole, in ordine alla presente variazione di bilancio, da parte del Ministero vigilante.

Tutto ciò premesso il Collegio esprime il proprio parere favorevole alla prima variazione del Bilancio di Previsione 2024.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli

(Presidente)

Dott. Fabio Cadel

(Componente)

Dott. Luca Aurelio Guarna

(Componente)