

Pinacoteca di Brera
Collegio dei revisori dei conti
VERBALE N 3 del 26/04/2023

Relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto 2022

PREMESSA:

Il Collegio è stato nominato con Decreto Ministeriale 8 aprile 2022 rep. 146. Nel corso dell'anno 2022 sono state eseguite le normali verifiche trimestrali, come si evince dal libro dei verbali del Collegio dei Revisori, sulle quali il Collegio si è basato per la verifica finale del bilancio.

La seduta del Collegio è svolta in videoconferenza, ai sensi dell'art. 73, comma 2, del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, convertito in legge 24 aprile 2020 n. 27.

Il conto consuntivo 2022 del Museo Pinacoteca di Brera, chiuso al 31 dicembre 2022, è il settimo dei consuntivi redatti dopo l'ottenimento dell'autonomia speciale ed è stato redatto in conformità alle vigenti disposizioni di legge. Detto bilancio, è composto dai seguenti documenti/allegati/prospetti:

1. rendiconto finanziario decisionale annuale, entrate;
2. rendiconto finanziario decisionale annuale, spese;
3. rendiconto finanziario gestionale annuale, entrate, parte A, gestione di competenza;
4. rendiconto finanziario gestionale annuale, entrate, parte B, gestione dei residui e gestione dicassa;
5. rendiconto finanziario gestionale annuale, spese, parte A, gestione di competenza;
6. rendiconto finanziario gestionale annuale, spese, parte B, gestione dei residui e gestione di cassa;
7. prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
8. situazione amministrativa rappresentante il risultato di amministrazione;
9. situazione finanziaria;
10. prospetto riepilogativo dei residui passivi al termine dell'esercizio finanziario 2022;
11. prospetto riepilogativo dei residui attivi al termine dell'esercizio finanziario 2022;
12. prospetto riepilogativo delle variazioni ai residui passivi degli esercizi precedenti;
13. conto economico;
14. stato patrimoniale;
15. consistenza patrimoniale beni di terzi in uso (conti d'ordine);
16. verbale del 6 marzo 2023 CdR di verifica di cassa al 31 dicembre 2022;
17. estratto Giornale di cassa anno 2022 –

18. estratto portale enti – verifica di cassa Istituto cassiere al 31/12/2022

19. prospetto di calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio finanziario 2022

Il conto consuntivo è stato comunicato al Collegio dei revisori in data 12 aprile scorso ed è accompagnato dalla nota illustrativa, datata 11 aprile 2023 con la quale il Direttore della Pinacoteca di Brera relaziona sui dati effettivi di bilancio dell'esercizio 2022.

I Revisori prendono atto che l'intero documento contabile, con le relazioni a corredo, è stato redatto sulla base della contabilità finanziaria, ordinariamente tenuta, e fornisce un quadro significativo dell'attività gestionale svolta nel trascorso 2022.

Il conto consuntivo finanziario gestionale 2022 espone le seguenti risultanze contabili:

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ESERCIZIO 2022								
ENTRATA								
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Variazioni -	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere	Differenza
Titolo I - Entrate correnti	3.512.802,78	1.421.000,00	125.000,00	4.808.802,78	5.365.867,83	4.443.016,96	922.850,87	557.065,05
Titolo II - Entrate conto capitale	0,00	34.880,00	0,00	34.880,00	125.880,00	125.880,00	0	91.000,00
Titolo IV - Partite di giro	1.290.000,00	45.000,00	0,00	1.335.000,00	892.294,86	892.294,86	0,00	-442.705,14
Totall entrata	4.802.802,78	1.500.880,00	125.000,00	6.178.682,78	6.384.042,69	5.461.191,82	922.850,87	205.359,91
USCITA								
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Variazioni -	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Da pagare	Differenza
Titolo I - Uscite correnti	3.462.808,78	4.335.141,89	694.083,27	7.103.861,40	6.151.283,90	3.306.702,17	2.844.581,73	-952.577,5
Titolo II - Uscite c/ capitale	9.267.005,00	20.484.619,84	9.217.005,00	20.534.619,84	513.492,09	139.280,19	374.211,90	-20.024.127,75
Titolo IV - Partite di giro	1.290.000,00	45.000,00	0,00	1.335.000,00	892.297,86	754.187,34	138.107,52	-442.705,14
Totall uscita	14.019.807,78	24.864.761,73	9.911.088,27	28.973.481,24	7.557.073,85	4.200.169,70	3.356.901,15	21.419.410,39
Dsavano di competenza					-1.173.028,16			
Avanzo di cassa						10.725.600,16		
TOTALE A PAREGGIO				22.794.798,46				

La gestione finanziaria di competenza registra un disavanzo (di competenza) di euro 1.173.028,16 (entrate accertate euro 6.384.042,69 meno uscite impegnate euro 7.557.070,85)

Tra le poste di bilancio si segnalano, le entrate proprie (proventi derivanti da Royalties, biglietteria e canoni concessori) che registrano un incremento di circa il 214% in confronto all'esercizio precedente e, in particolare, gli introiti della biglietteria che evidenziano un

notevole incremento (+ circa 250% rispetto al 2021) dovuto alla totale riapertura al pubblico del Museo nel corso del 2022, attestandosi su livelli superiori anche rispetto al corrispondente dato (pre pandemia) del 2019 (+4,11%).

Per quanto attiene all'imputazione nel bilancio finanziario dei proventi derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso, si rileva che il Museo, come riportato a pag. 5 della nota integrativa, "le entrate del servizio bigliettazione sono indicate al lordo dell'aggio al concessionario, come rappresentato dal MiC – Direzione Bilancio con nota n. 4341 del 03.04.2017", sebbene il richiamato concessionario sia obbligato, ai sensi dell'articolo 11, lettera h, del contratto di concessione a "provvedere tempestivamente alla retrocessione dei ricavi dalla vendita dei titoli d'accesso al netto dell'aggio e al pagamento dei canoni e delle royalty di concessione".

Il suddetto aggio - "da versare fittiziamente al concessionario...", (pag 9 della nota integrativa) e' iscritto, tra le uscite correnti, sul capitolo "Commissioni incasso biglietti" istituito all'interno dell'unità "Interventi diversi – Poste correttive e compensative di entrate correnti".

Al riguardo, si invitano i Ministeri vigilanti a fornire informazioni in merito.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad €. 22.215.390,20, così costituito: parte vincolata per € 20.124.218,10 con destinazione d'uso vincolata come da prospetto sottoesposto; la parte rimanente, per € 2.091.172,10 è da considerarsi disponibile.

La parte vincolata è costituita dalle voci riportate nell'allegato prospetto della situazione amministrativa, che si riportano qui di seguito in dettaglio:

Descrizione	Parziali	Totali
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (01/01/2022)		11.425.479,32
Riscossioni in c/ competenza	5.461.191,82	
in c/ residui	130.847,19	5.592.039,01
Pagamenti in c/ competenza	4.200.169,70	
in c/ residui	2.091.748,47	6.291.918,17
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2022)		10.725.600,16
Residui attivi degli esercizi precedenti	15.181.980,72	
Residui attivi dell'esercizio	922.850,87	16.104.831,59
Residui passivi degli esercizi precedenti	1.258.140,40	
Residui passivi dell'esercizio	3.356.901,15	4.615.041,55
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2022		22.215.390,20
Parte vincolata		

Convenzione salute e sicurezza luoghi di lavoro	18.067,82	
Acquisizione impianti- L.232/16 anno 2018	112.145,98	
Acquisizione impianti-FSC 1°stralcio 2017	302.733,16	
Legge 232/2016 - ann.2018 - Biblioteca Braidense	927.608,93	
Legge 232/2016 - ann.2019 - Pinacoteca Brera	481.332,16	
Legge 232/2016 - ann.2019 - Bib. Braidense	500.000,00	
Legge 232/2016 - Impianti climatizzazione	971.000,60	
FSC Delibera CIPE 1/05/2016, n. 3 - Antincendio CUP	350.000,00	
Allestimenti FSC 2°stralcio anno 2017	315.213,76	
Allestimenti FSC 2°stralcio anno 2018	3.246.016,00	
Allestimenti FSC anno 2019	4.428.320,00	
Fondi MIC per acquisizione opere d'arte	5.080,00	
Catalogazione 2019	4.372,00	
Catalogazione L.190 resti 2017 Braidense	3.801,92	
Catalogazione L.190 resti 2018 Braidense	22.875,80	
L.190 2022 DM 289 Digit. Archivio storico	90.000,00	
Contributo Baudouin per resaturo Genta	4.209,20	
Legge 232/2016 - manutenzione straordinaria	800.000,00	
Manutenzione straordinaria immobili (Armani)	135.992,70	
Manutenzione straordinaria immobili L.190	867.321,94	
Manutenzione straordinaria impianti FSC 1°stralcio.	1.956.084,34	
Piano strategico 2019 sistemazione aree esterne	3.000.000,00	
FSC Delibera CIPE 1/05/2016, n. 3 - Palazzo	1.000.000,00	
FSC Delibera CIPE 1/05/2016, n. 3 - Sistemazione	350.000,00	
trasferimenti fondo luoghi della cultura	101.829,73	
Trasferimenti ENPAS	638,72	
Aggio concessionario biglietteria	129.573,34	
Totale parte vincolata		20.124.218,10
Totale parte disponibile		2.091.172,10

I residui presentano al 31/12/2022 il seguente risultato: quelli attivi ammontano a euro 16.104.831,59, di cui euro 15.181.980,72 riferiti a esercizi precedenti, mentre quelli passivi sono pari a 4.615.041,55 di cui 1.258.140,40 relativi a esercizi precedenti.

Per quanto riguarda i residui attivi, il Museo, come riportato a pag. 7 della nota integrativa, ha proceduto *“al riaccertamento dei residui e alla radiazione degli stessi per un importo totale di € 278.159,46. Di detto importo si segnala che si è dato corso alla nota della DG Musei prot. n. 16320 del 20/09/2022 procedendo alla radiazione del residuo attivo di € 273.421,00 in quanto risultava essere un doppio accertamento”*.

In relazione ai residui passivi (pag. 12 n.i.), invece, l'ente ha *“proceduto all'accertamento dei residui e alla radiazione degli stessi per un importo totale di € 94.205,79”*.

Al riguardo si segnala che l'Ente ha provveduto alle citate operazioni senza seguire le prescrizioni contenute nell'articolo 40 del Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97 (Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui

alla legge 20 marzo 1975, n. 70), dove al quarto comma prevede che *“ le variazioni dei residui attivi e passivi e l’inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell’organo di vertice, sentito il collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere. Dette variazioni trovano specifica evidenza e riscontro nel conto economico”*.

Si raccomanda l’Ente per i residui attivi di procedere ad una loro ricognizione per verificare la loro attendibilità e attualità, mentre per quelli passivi, al fine di evitare contenziosi e conseguenti aggravii di spesa, di procedere celermente ai relativi pagamenti sottostanti con particolare attenzione e priorità a quelli di formazione piu’ datata. Sul punto si rappresenta che i residui in questione saranno utilizzati a partire dall’anno in corso secondo gli impegni assunti nel cronoprogramma dei lavori già appaltanti nel corso del 2022 e anni precedenti.

In relazione all’indicatore di tempestività dei pagamenti per l’anno 2022, si rappresenta, come evince un indicatore relativo all’esercizio 2022 un valore pari a – 10,59 (calcolato in conformità alla circolare Mef/Rgs n. 22 del 22 luglio 2015, pag. 17 nota integrativa).

Il Collegio dei Revisori ha vigilato sull’osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Inoltre, il Collegio ha partecipato alle riunioni degli organi statutari svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e di legge che ne disciplinano il funzionamento vigilando che le azioni deliberate siano conformi alla legge ed allo statuto e non siano state manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto d’interesse o tali da compromettere l’integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio raccomanda una puntuale e sistematica rilevazione degli accadimenti sotto il profilo economico di competenza, nonché il sistematico adeguamento degli inventari dei beni custoditi.

Nel corso dell’esercizio non risultano pervenute al Collegio dei revisori denunce ai sensi dell’articolo 2408 del Codice Civile, né esposti né richieste di pareri ai sensi di legge; dall’attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Dall’esame del bilancio il Collegio rileva un considerevole avanzo di amministrazione composto principalmente da fondi provenienti dal Fondo Sviluppo e Coesione - Piano Stralcio Cultura e Turismo – triennio 2017-2020 e provenienti da assegnazioni ex L. 232/2016.

A tal riguardo il Collegio invita, comunque la Pinacoteca di Brera al rafforzamento della capacità di spesa, in particolare per quanto concerne la spesa per investimenti. A questo, fine come già più volte ribadito in precedenti sedute del CDR e al CDA, è indispensabile che la Pinacoteca di Brera si doti nel più breve tempo possibile delle risorse professionali sia tecniche che amministrative indispensabili per la corretta gestione ordinaria e straordinaria delle attività istituzionali, pena il rischio denunciato di paralisi nel breve periodo delle attività amministrative e a seguire di quelle operative.

Si segnala, al riguardo, che nella nota integrativa (pag. 11), viene precisato che per *“le somme relative ai fondi FSC risultano regolarmente espletate le procedure di gara e sono in corso le verifiche di legge per stipula del contratto”*.

Si raccomanda, infine, l'Ente ad utilizzare la procedura informatica “Portale IGF” – “Bilancio enti” (del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato) per la trasmissione dei documenti contabili relativi al conto consuntivo dell'esercizio 2022, come esplicitato nella circolare n. 25 del 24 novembre 2016 del predetto dipartimento. Si rammenta che rimane inalterato l'obbligo di invio telematico dei dati di bilancio di cui all'art. 15 della legge 196/2009.

Signori Consiglieri,

per tutto quanto precede, tenuto conto delle conclusioni raggiunte nella presente relazione, non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del rendiconto dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come presentato dal Direttore Generale e pertanto il Collegio dei Revisori della Pinacoteca di Brera all'unanimità esprime parere favorevole a tale approvazione, fermo restando quanto segnalato in ordine alla radiazione dei residui.

Il presente verbale consta di n° 6 pagine e viene inviato al Direttore della Pinacoteca e ai componenti del CDA.

Milano, 26 aprile 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente Dott. Franco Barletta

Il Revisore Dott.ssa Valeria Scuteri

Il Revisore Dott. Renato Chiurazzi

