

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Consiglio di Amministrazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza.

La documentazione è stata trasmessa al Collegio dei Revisori con PEC del 25 novembre 2023.

I documenti trasmessi sono:

- Bilancio di previsione;
- Relazione Programmatica del Consiglio di Amministrazione;
- Copia Verbale del Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio di Previsione.

Precedentemente, con mail del 16-17 e 21 novembre 2023 era pervenuta al Collegio dei Revisori la documentazione a sostegno delle poste indicate nel Bilancio di Previsione 2024.

La Relazione Programmatica del Consiglio di Amministrazione al Bilancio Preventivo 2024, cui si rinvia, spiega perfettamente che Il bilancio di previsione in esame, pur la Fondazione non essendo iscritta al Registro Unico degli Enti del Terzo è stato redatto in coerenza con la modalità di gestione contabile della Fondazione che ha adottato il prospetto di rendiconto gestionale di tipo economico tipico delle ETS come stabilito dall'art. 13, commi 1 e 2 del D. Lgs 3 luglio 2017 n. 117, con evidenza e separata indicazione della natura delle entrate e delle uscite suddivise in attività di interesse generale, attività diverse, attività di raccolta fondi, attività finanziarie e patrimoniali, costi e proventi di supporto generale.

Il Prospetto di Bilancio non prevede l'utilizzo degli avanzi di gestione dell'esercizio precedenti.

Struttura della Fondazione”Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

La struttura organizzativa della Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”attualmente è la seguente:

- Consiglio di Amministrazione
- Collegio dei Revisori;
- Comitato Scientifico;
- Direttore della Fondazione.

Consiglio di Amministrazione

Ai sensi dell'art.15 dello Statuto della Fondazione il Consiglio di Amministrazione puo essere composto da 5 a 9 componenti fra i quali il Presidente ed il Vice-Presidente del Consiglio di Amministrazione.

In data 5 agosto 2021, l'art. 8 dell'Atto costitutivo della Fondazione nomina dei 5 membri del Consiglio di Amministrazione fra i quali il Presidente del Consiglio di Amministrazione.

Con decreto n. 41 del 15 novembre 2021 il Sindaco di Siena quale socio Fondatore (in mancanza di soci Sostenitori) nomina il Vice-Presidente del Consiglio di Amministrazione

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

In seguito alle dimissioni di due consiglieri (in data 18 novembre 2022 e in data 12 dicembre 2022), con decreto n. 3 del 24 gennaio 2023, il Sindaco di Siena, quale socio Fondatore (in mancanza di soci Sostenitori), nomina due nuovi consiglieri in sostituzione dei dimissionari.

In data 15 giugno 2023 seguono le dimissioni di un altro consigliere che ad oggi non è stato ancora sostituito. Senza la sostituzione del consigliere dimissionario, il CdA è ad oggi effettivamente composto da n. 4 membri.

Il Consiglio di Amministrazione, Presidente e Vice Presidente restano in carica fino al 31/12/2023.

Collegio Revisori

Ai sensi dell'art.21 dello Statuto della Fondazione il Collegio dei Revisori è composto da 3 componenti fra i quali il Presidente e due Sindaci effettivi. Il Collegio, attualmente in carica, termina il mandato il 31/12/2023.

Comitato Scientifico

Ai sensi dell'art. 20 dello Statuto della Fondazione il Comitato Scientifico può essere composto da un numero variabile - da 4 a 10 - componenti.

In seguito ad apposito avviso pubblico il comune di Siena in data 18 gennaio 2022 con decreto n. 3 del 18 gennaio 2022 ha nominato il Comitato Scientifico composto da n.6 componenti.

In seguito alle dimissioni di un componente del Comitato Scientifico, con decreto n. 17 del 27 aprile 2023, il Sindaco di Siena nomina il nuovo componente del Comitato Scientifico.

In data 12 giugno 2023 sono pervenute le dimissioni di un altro componente del Comitato Scientifico.

Direttore

Con Bando del 4 gennaio 2023, in seguito a selezione pubblica è stata nominata la direttrice della Fondazione.

Accettazione della Direttrice e presa di servizio in data 15 settembre 2023.

Conservatore

Ai sensi dell'art.19 dello Statuto della Fondazione il Direttore nomina il Conservatore per ottimizzare la catalogazione, la conservazione, la manutenzione e la valorizzazione delle opere museali.

Il Conservatore non è ancora stato nominato.

Responsabile Affari Generali della Fondazione

Non è stato ancora nominato il Responsabile Affari Generali.

In seguito al bando del 10 luglio 2023 è stato selezionato il vincitore il quale ha rinunciato in data 28 settembre 2023. È stato pubblicato nuovo bando in data 13 ottobre 2023 per la selezione del Responsabile Affari Generali. Si attende la nuova selezione.

Il Collegio dei Revisori auspica che si provveda al completamento della nomina degli organi non ancora nominati e alla selezione pubblica delle figure professionali necessarie alla definizione della struttura

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

organizzativa e contabile.

Il Collegio auspica anche che la Fondazione dia corpo ai chiari suggerimenti indicati nella Relazione Programmatica del Consiglio di Amministrazione al Bilancio Preventivo 2024 e si organizzi e strutturi in Dipartimenti con relativo funzionigramma per assicurare la piena operatività della Fondazione permettendosi di dotarsi di un adeguato assetto organizzativo e contabile.

ESAME DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Come descritto nella Relazione Programmatica del Consiglio di Amministrazione al Bilancio Preventivo 2024, i dati riportati nel Bilancio Preventivo 2024 sono la puntuale rappresentazione economica e finanziaria del Piano di attività annuale deliberato dal Consiglio di Amministrazione e configurano con dati numerici il prevedibile andamento delle attività della Fondazione.

Il bilancio di previsione in esame prevede un avanzo di € 5.525,00.

Le Entrate da Ricavi Rendite e Proventi sono riportate nelle voci così classificate:

- **A - Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale;**
- **B - Ricavi, Rendite e Proventi da attività diverse;**
- **D - Ricavi, Rendite e Proventi da attività finanziarie e patrimoniali.**

I Costi sono riportati nelle voci così classificate:

- **A - Costi e Oneri da attività di interesse generale;**
- **E - Costi e Oneri di supporto generale.**

Nel bilancio di previsione 2024 le Entrate derivanti da Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale sono pari a € 885.100,00 e risultano inferiori ai Costi e Oneri da attività di interesse generale di € 958.200,00.

Il disavanzo di € 73.100,00 viene coperto da € 75.000,00 derivante dai Ricavi, Rendite e Proventi da attività diverse.

Il residuo, di € 1.900,00, concorrerà, insieme ai Ricavi, Rendite e Proventi da attività finanziarie e patrimoniali di € 4.500,00, alla copertura degli ammortamenti di € 875,00 e all'ottenimento dell'Avanzo di Esercizio di € 5.525,00.

Ricavi, Rendite e Proventi sono pari a € 964.600,00 suddivisi come segue.

Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale sono distinte fra:

- € 350.000 quale contributo ordinario alla Fondazione da parte del socio fondatore. Il Consiglio di Amministrazione, in via prudenziale, ai fini del bilancio non ha considerato l'eventuale contributo di € 250.000 subordinato alla disponibilità del socio fondatore.
- € 420.000 derivanti da ricavi di bigliettazione. Il dato si basa sui ricavi da bigliettazione generati da 1° gennaio 2023 – 31 ottobre 2023. Si presume che in assenza di eventi straordinari (ripresa del Covid, guerra, ecc.,) i ricavi da bigliettazione per il percorso ordinario possano attestarsi almeno ad euro 420.000

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

euro in quanto nell'anno 2023 sono stati accertati dal 1° gennaio 2023 al 31 ottobre 2023 ricavi per euro 419.447,00;

- € 40.000 derivanti da mostre. Il dato si basa su ciò che la Fondazione presume di acquisire attraverso la attività culturale e che tiene conto degli introiti realizzati negli anni precedenti. In merito a tale previsione il Collegio dei Revisori auspica che, per il 2024, l'investimento relativo all'allestimento e realizzazione delle mostre porti un sensibile ritorno economico anche maggiore di quello previsto e sostenuto da una adeguata comunicazione pubblicitaria.

- € 30.000. Si tratta di un importo da realizzare con l'affitto delle sale (Sant'Ansano, Italo Calvino, San Galgano). Il dato si basa sui dati rilevati dal Comune negli anni precedenti;

- € 45.000 entrate derivanti da eventuali sponsor pubblici e privati concessi per attività artistico culturali quali, per esempio mostre. Il dato è puramente prospetto.

- € 100 quali arrotondamenti.

-

Ricavi, Rendite e Proventi da attività diverse sono distinte fra:

- € 50.000 quale entrata derivante dall'attività di bookschop. Il contratto con il concessionario prevede un canone annuale fisso di euro ed un canone variabile quantificato in una percentuale sui libri venduti. Il dato è un dato prudenziale che prende come riferimento i ricavi generati nel periodo 1° gennaio 2023 ed il 31 ottobre 2023;

- € 25.000 importo stimato quale entrata derivante dall'attività di caffetteria. Il contratto con il concessionario prevede che il gestore corrisponderà alla Fondazione l'utile netto di gestione ovvero l'eventuale saldo attivo della gestione corrente al netto di tutti i costi indiretti ivi compresa la quota parte dei costi di struttura riattribuiti all'unità operativa sulla base delle best practices aziendali.

In merito alle sopra elencate entrate e con particolare riferimento alle entrate appostate come dato prospettico (€ 45.000 derivanti da sponsor e contributi) il Collegio dei Revisori suggerisce di monitorare l'assunzione degli impegni da assumere solo dopo aver accertato l'effettiva acquisizione delle entrate.

Con specifico riferimento alle entrate derivanti dall'attività di bookschop (€ 50.000) per la parte % sul fatturato, dal servizio di bigliettazione e dall'attività di caffetteria (€ 25.000) il Collegio dei Revisori, come fatto in precedenza, consiglia di istituire, congiuntamente ai gestori, dei meccanismi di controllo per verificare l'andamento aziendale dei gestori onde applicare correttamente i meccanismi contrattualmente previsti.

Inoltre, per quanto riguarda le entrate previste per l'uso della caffetteria – che saranno conseguenti solo al realizzo dell'utile netto di gestione senza previsione di alcun canone fisso- anche quest'anno il Collegio dei Revisori consiglia la previsione di un importo annuale almeno per l'utilizzo dello spazio anche nell'ipotesi che non venga realizzato alcun utile.

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

Costi e Oneri sono pari a € 959.075,00 e sono suddivisi come segue.

Costi e Oneri da attività di interesse generale sono distinte fra:

Costi per il Consumo di Materie Prime e di Mercì per € 7.500 per spese di cancelleria;

Costi per Servizi per € 640.700 fra cui:

- € 400.000 costi per lo svolgimento di attività culturali quali mostre, rassegne, conferenze , rappresentazioni teatrali e altro. Sul punto la relazione programmatica al bilancio di previsione 2024 spiega che: *Con riferimento alle Mostre, si segnala che il Consiglio di Amministrazione si propone di realizzare le seguenti:*

- *Mostra su Aleardo Paolucci;*
- *Mostra su Arte del Novecento (in collaborazione con Fondazione Monte dei Paschi di Siena e Pinacoteca di Siena);*
- *Mostra Fotografica di Antonio Migliori;*
- *Mostra sui Libri d'Autore.*

Il Consiglio di Amministrazione si riserva altresì la possibilità di realizzare una mostra su un grande artista riconosciuto a livello internazionale, laddove intercetti contributi e sponsorizzazioni. Si consideri, peraltro, che in via prudenziale il Consiglio di Amministrazione non ha considerato gli ulteriori euro 250.000 che secondo la delibera di Giunta Comunale possono essere destinati alla Fondazione nel caso di accertamento di disponibilità nel bilancio comunale.

- € 40.000 costo per la stipula di una assicurazione che la Fondazione intende sostenere nel 2024. Il dato si basa sui costi sostenuti nell'anno 2023 e prevede un'assicurazione delle opere d'arte sarà di euro 33.000 mentre i restanti 7.000 euro sono un dato prospettico e riguarderanno l'assicurazione per gli organi e per le mostre che verranno organizzate;
- € 80.000 costi per la comunicazione. L'importo resta invariato rispetto a quello appostato nel precedente bilancio di previsione. Sul punto la relazione programmatica al bilancio di previsione 2024 spiega che: *” Nel 2024 la Fondazione implementerà una campagna di comunicazione che si articolerà su realizzazione di carta intestata, rivisitazione del logo, realizzazione di un nuovo sito internet ed attività di comunicazione delle attività e del Complesso. Si tratta della comunicazione generale della Fondazione. Il costo previsto nel 2024 è pari ad 80.000 euro. La cifra è necessaria per una campagna comunicativa efficace e che si articola non solo nel rifacimento del sito internet del museo ed anche per un ripensamento dell'organizzazione degli spazi museali”;*
- € 75.000 – costo che la Fondazione sosterrà per avvalersi di consulenze amministrative, fiscali, legali, nonché di formazione qualificata per i propri dipendenti. Come esplicitato in data 21 novembre dalla Presidente del CdA, dott.ssa Lucia Cressi, in una lettera di risposta al sindaco di Siena l'importo risulta così ripartito:

- 1) € 25.000 - Consulenza tributaria e fiscale;

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

- 2) € 25.000 - Consulenza marketing, branding ecc.;
- 3) € 15.000 – Consulenza per adeguamento alle normative su trasparenza, privacy, anticorruzione ancora da implementare;
- 4) € 10.000 – Eventuali consulenze legali;

- € 3.000 - spese per utilitties sede della fondazione, telefono fisso ecc.;
- € 2.500 - spese per compenso per gli organi di gestione;
- € 15.200 - Spese compenso per il Collegio di Revisione;
- € 25.000 - Spese di trasferta.

Costi per il Personale per € 300.000. La relazione programmatica al bilancio di previsione 2024 spiega che:” . *La spesa per il personale è necessaria per una efficace organizzazione della Fondazione. In particolare, per il personale proprio della Fondazione verranno sostenuti i seguenti costi (per un totale di 293.000 euro):*

- 85.000 euro lordo Fondazione Direttore
- 51.000 euro lordo Direttore Amministrativo full-time
- 35.000 euro lordo Addetto Comunicazione full-time
- 35000 euro lordo Addetto Convegnistica, Rapporti Soci, Relazioni Esterne full-time
- 35000 euro lordo Addetto Didattica, Formazione, Ricerca full-time
- 33.000 euro lordo Manutentore full-time
- 19.000 euro lordo Segretaria part-time 20 ore

In relazione alle figure sopra richiamate, alcune lavorano già per la Fondazione (Direttore, Addetto Comunicazione), altre invece prenderanno servizio entro l’anno e per altre ancora saranno bandite le selezioni, con una presa di servizio del personale nei primissimi mesi dell’anno 2024.

All’interno della voce “costo del personale” oltre al costo per le figure professionali sopra richiamate deve essere ricompreso anche l’incentivo che la Fondazione si è impegnata a riconoscere ai dipendenti assegnati temporaneamente dal Comune (pari ad euro 7.000, essendo 7 i dipendenti assegnati temporaneamente dal Comune di Siena nell’anno 2024)”;

Oneri diversi di Gestione € 10.000

Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale			
---	--	--	--

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

1) Proventi da Bigliettazione	€	350.000	350.000
2) Proventi dagli Associati per attività Mutualistiche	€		
3) Ricavi per Prestazioni e Cessioni ad Associati e Fondatori	€		
4) Erogazioni Liberali	€		
5) Proventi 5 per mille	€		
6) Contributi da Soggetti Privati	€	5.000	5.000
7) Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale			510.000
Biglietti Museo	€	420.000	
Biglietti da altri Eventi	€	40.000	
Sponsor	€	20.000	
Affitto Aree e Eventi	€	30.000	
8) Contributi Enti Pubblici	€		
9) Proventi da Contributi da Enti Pubblici	€	20.000	20.000
10) Altri Ricavi	€	100	100
11) Rimanenze Finali	€		
Ricavi, Rendite e Proventi da attività diverse	€		
1) Ricavi per Prestazioni e Cessioni ad Associati e Fondatori	€		
2) Contributi da Soggetti Privati	€		
3) Ricavi per Prestazioni e cessione a Terzi	€		
4) Contributi da Enti Pubblici	€		
5) Proventi da Contratti con Enti Pubblici	€		
Altri Ricavi	€		75.000
Ricavi da Caffetteria	€	25.000	
Ricavi da Bookshop	€	50.000	
Ricavi, Rendite e Proventi da attività inanziarie e patrimoniali			

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

Da rapporti bancari		4.500	4.500
TOTALE ENTRATE	€	964.600	964.600

Costi e Oneri da attività di interesse generale			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo (cancelleria)	€	7.500	7.500
2) Servizi	€		640.700
Utilities Sede	€	3.000	
Consulenze Varie	€	75.000	
CdA	€	2.500	
Collegio dei Revisori	€	15.200	
Comunicazione	€	80.000	
Assicurazione	€	40.000	
Spese Trasferta	€	25.000	
Organizzazione Eventi Culturali	€	400.000	
3) Godimento Beni di Terzi	€		
4) Personale	€	300.000	300.000
5) Ammortamenti 5 bis) Svalutazioni delle Immobilizzazioni materiali e immateriali	€		
6) Accantonamenti per Rischi e Oneri	€		
7) Oneri diversi di Gestione	€		10.000
Oneri Fiscali	€	10.000	
Costi e Oneri da attività di supporto generale			
Ammortamenti		875	875
TOTALE USCITE	€	959.075	959.075

Il totale dei Ricavi pari a € 964.600,00 meno il totale dei Costi di € 959.075,00 genera un Avanzo di

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

esercizio pari a € 5.525,00.

Per ulteriori dettagli si rinvia alla Relazione Programmatica del Consiglio di Amministrazione.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall’Ente le entrate previste risultano essere ragionevolmente attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi coerenti e congrue in relazione all’ammontare delle risorse disponibili ai programmi che la Fondazione intende svolgere;
- esprime parere favorevole in ordine all’approvazione della proposta del Bilancio di Previsione per l’anno 2024.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Emanuela Giorgini

Dott.ssa Paola Passarelli

Dott. Luca Turchi