Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 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 con e-mail del 23 novembre 2022, del 25 novembre 2022, del 5 dicembre 2022 e del 9 dicembre 2022.

I documenti trasmessi sono:

- Verbale di deliberazione della Giunta Comunale del 22 agosto 2022 n. 340;
- Allegato “A” a tale deliberazione, relativo al contratto di servizio tra il Comune e SI.GE.RI.CO. S.p.A., bozza di convenzione tra il Comune di Siena e la Fondazione per la concessione in uso di beni mobili e immobili. Con mail del 25 novembre 2022 ore 15,30 è stato comunicato che il contratto di comodato di uso di beni mobili e immobili è stato sottoscritto dalle parti in data 17 novembre 2022; con tale e-mail è stata dunque allegata la convenzione firmata.
- Verbale di accordo sindacale Comune di Siena/sindacati relativo all'assegnazione temporanea di dipendenti alla Fondazione;
- Bozza del contratto di servizio tra la Fondazione e il Comune per la gestione attività culturali; dell'Ente, perfezionato in data 29 novembre 2022;
- dati trasmessi da Sigerico sugli incassi da bigliettazione standard museale nel corso del 2022,
- Determina n. 2450 del 29 settembre 2022 con la quale si rettifica quanto previsto nell'accordo sindacale, con la previsione che la Fondazione non è tenuta a rimborsare il Comune per il costo dei dipendenti distaccati presso di lei;
- Bilancio di previsione;
- Relazione Programmatica del Consiglio di Amministrazione;
- Copia Verbale del Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio di Previsione del 21 novembre 2022;
- Lettera del 21 novembre 2022 della Presidente del CdA di dettaglio della voce aggregata “Consulenze Varie”;
- Copia contratto tra Comune di Siena e Fondazione SMS sull'affidamento dei servizi culturali, perfezionato in data 29 novembre 2022;
- Copia Contratto tra Comune di Siena e Sigerico in data 2 dicembre 2022 per l'individuazione della Fondazione quale soggetto terzo beneficiario ex art. 1411 c.c. del contratto.

Il Consiglio Comunale di Siena ha approvato la costituzione della Fondazione Antico Ospedale Santa Maria della Scala in data 30 giugno 2021 ed essa è stata successivamente costituita con atto pubblico in data 5 agosto 2021. Alla stessa è stata riconosciuta personalità giuridica in data 27 dicembre 2021 dopo il parere del MIC.

Successivamente, il Consiglio Comunale di Siena ha approvato con delibera il comodato d'uso dei beni mobili e immobili e lo schema è stato successivamente sottoscritto in data 17 novembre 2022 dalle parti.

In data 29 novembre 2022 è stato perfezionato il contratto Comune di Siena e Fondazione SMS sull'affidamento dei servizi culturali nel quale si prevede che il Comune di Siena, quale socio fondatore, ha previsto un contributo ordinario alla Fondazione di euro 350.000 annue per lo svolgimento delle attività affidate a partire dal 1° gennaio 2023 oltre ad un contributo annuo di ulteriori 250.000 euro. Inoltre, è

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

previsto anche un contributo in caso di disponibilità del Comune di Siena da determinarsi entro il 31 gennaio di ogni anno a cura della Giunta Comunale.

In data 2 dicembre 2022 è stato sottoscritto il contratto tra il Comune di Siena e la società SI.GE.RI.CO SPA per l'affidamento in House dei servizi per il pubblico finalizzati alla migliore valorizzazione del complesso museale Santa Maria della Scala dal quale emerge che la Fondazione è stata individuata quale soggetto terzo beneficiario ex art. 1411 c.c. del contratto e che il Comune continuerà ad essere obbligato al pagamento del corrispettivo annuo a SI.GE.RI.CO Spa previsto dal contratto medesimo senza alcun onere a carico della Fondazione. Inoltre si specifica che gli introiti da bigliettazione saranno introitati interamente dalla Fondazione.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto in conformità agli schemi previsti dal D. Lgs 3 luglio 2017 n. 117 che ripropone il conto economico a costi e ricavi contrapposti.

Si tratta del primo bilancio di previsione predisposto dalla Fondazione pertanto le previsioni delle entrate e delle uscite non possono essere raffrontate con quelle degli esercizi precedenti.

ESAME DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Come descritto nella Relazione Programmatica del Consiglio di Amministrazione al Bilancio Preventivo 2023, cui si rinvia, i dati riportati nel Bilancio Preventivo 2023 sono dati prudenziali.

Il bilancio di previsione in esame non prevede un disavanzo o un avanzo poiché le uscite pari a € 800.000 sono coperte da entrate di pari entità.

Le Entrate da Ricavi Rendite e Proventi sono ricapitolate nelle entrate classificate **dalla lettera A - Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale** e **nella lettera B - Ricavi, Rendite e Proventi da attività diverse**.

I Costi sono ricapitolati fra i costi classificati dalla lettera **A - Costi e Oneri da attività di interesse generale**.

Nel bilancio di previsione 2023 sono iscritte, in via prudenziale, entrate come di seguito indicate Entrate per un totale di € 800.000 di cui:

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.
- € 300.000 derivanti da ricavi di bigliettazione. Il dato si basa sui ricavi da bigliettazione generati da 10 febbraio 2022 – 31 ottobre 2022, in assenza di eventi straordinari (ripresa del Covid, guerra, ecc.,) così come accertato dalla società SI.GE.RI.CO;
- € 25.000 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 dal socio fondatore;

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

- € 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
- € 10.000 entrate derivanti da eventuali sponsor concessi per attività artistico culturali quali, per esempio mostre. Il dato è puramente prospettico.

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

- € 20.000 quale entrate derivante da contributi pubblico o privati per attività collaterali. Il dato è puramente prospettico;
- € 40.000 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. Prendendo come riferimento il dato del 2019, si può presumere ricavi da bookshop per euro 40.000;
- € 25.000 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. Dagli incontri avuti con il gestore la Fondazione stima che gli utili della caffetteria nel 2023 siano almeno di euro 25.000.

In merito alle sopra elencate entrate e con particolare riferimento alle entrate appostate come dato prospettico (€ 30.000 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 (€ 40.000) per la parte % sul fatturato, dal servizio di bigliettazione e dall'attività di caffetteria (€ 25.000) il Collegio dei Revisori consiglia, congiuntamente ai gestori, di istituire 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- il Collegio dei Revisori consiglia la previsione anche di un importo annuale almeno per l'utilizzo dello spazio anche nell'ipotesi che non venga realizzato alcun utile.

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

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

Costi per Servizi per € 567.500 fra cui:

- € 335.000 costi per lo svolgimento di attività culturali quali mostre, rassegne, conferenze, rappresentazioni teatrali e altro. Sul punto la relazione programmatica al bilancio di previsione 2023 spiega che: *Con riferimento alle Mostre, si segnala che il Consiglio di Amministrazione si propone di realizzare le*

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

seguenti:

- *Mostra su Antonio Sant'Elia. Abitare con energia le visioni urbane.*
- *Mostra su Fausto Melotti. In Leggerezza.*
- *Mostra su Paola De Pietri. Sguardi fotografici sul Paesaggio.*
- *Mostra su Loris Cecchini. The Creatures. Visioni e Metamorfosi.*
- *Mostra su Opere dal Quindicesimo al Diciannovesimo Secolo da una Collezione Privata;*
- *Mostra sulle prime edizioni Einaudi [iniziativa dell'Università per Stranieri di Siena che il C.d.A. ha accolto].*

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”;

- € 30.000 costo per la stipula di una assicurazione che la Fondazione intende sostenere nel 2023;
- € 80.000 costi per la comunicazione. Sul punto la relazione programmatica al bilancio di previsione 2023 spiega che:” Nel 2023 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”;
- € 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) € 20.000 - Consulenza tributaria e fiscale
  - 2) € 30.000 - Consulenza marketing, branding ecc..
  - 3) € 10.000 – Consulenza Formazione Dipendenti ai fini di adeguamento norme vigenti (trasparenza, anticorruzione e privacy)
  - 4) € 15.000 – Eventuali consulenze legali
- € 3.000 - spese per utilitties sede della fondazione, telefono fisso ecc..;
- € 2.500 - spese per compenso per gli organi di gestione;
- € 12.000 - Spese compenso per il Collegio di Revisione;
- € 20.000 - Spese di trasferta;
- € 10.000 - Spese varie.

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

Costi per il Personale per € 215.000. La relazione programmatica al bilancio di previsione 2023 spiega che:” *Nel corso del 2023, la Fondazione procederà ad assumere n. 4 unità di personale (presumibilmente: n. 1 unità nel settore comunicazione, n. 1 unità nel settore contabilità, n. 1 unità di segreteria, n. 1 operaio specializzato) e a selezionare il Direttore della Fondazione con bando pubblico. Si presume che il costo per il personale sarà di euro 215.000, come risulta dalla voce “costo del personale” e al cui interno oltre alle figure professionali sopra richiamate deve essere ricompreso anche l’incentivo che la Fondazione si è impegnata a riconoscere ai dipendenti assegnati temporaneamente dal Comune”;*

Oneri diversi di Gestione € 10.000 per oneri fiscali e tributari.

Come già detto si tratta del primo bilancio di previsione predisposto dalla Fondazione pertanto le previsioni delle entrate e delle uscite non possono essere raffrontate con quelle degli esercizi precedenti.

Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale			
1) Proventi da Bigliettazione	€		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	€		
7) Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale			365.000
Biglietti Museo	€	300.000	
Biglietti da altri Eventi	€	25.000	
Sponsor	€	10.000	
Affitto Aree e Eventi	€	30.000	
8) Contributi Enti Pubblici	€		
9) Proventi da Contratti con Enti Pubblici	€		
10) Altri Ricavi	€		
11) Rimanenze Finali	€		
Ricavi, Rendite e Proventi da attività diverse	€		

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

1) Ricavi per Prestazioni e Cessioni ad Associati e Fondatori	€		
2) Contributi da Soggetti Privati	€	10.000	10.000
3) Ricavi per Prestazioni e cessione a Terzi	€		
4) Contributi da Enri Pubblici	€	10.000	10.000
5) Proventi da Contratti con Enti Pubblici	€		
Altri Ricavi	€		65.000
Ricavi da Caffetteria	€	25.000	
Ricavi da Bookshop	€	40.000	
TOTALE ENTRATE	€	800.000	800.000

Costi e Oneri da attività di interesse generale			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo (cancelleria)	€	7.500	7.500
2) Servizi	€		567.500
Utilities Sede	€	3.000	
Consulenze Varie	€	75.000	
CdA	€	12.000	
Collegio dei Revisori	€	2.500	
Comunicazione	€	80.000	
Assicurazione	€	30.000	
Spese Trasferta	€	20.000	
Organizzazione Eventi Culturali	€	335.000	
Altre Spese	€	10.000	
3) Godimento Beni di Terzi	€		
4) Personale	€	215.000	215.000
5) Ammortamenti 5 bis) Svalutazioni delle Immobilizzazioni materiali e immateriali	€		

Fondazione “Antico Ospedale Santa Maria della Scala”

6) Accantonamenti per Rischi e Oneri	€		
7) Oneri diversi di Gestione	€		10.000
Oneri Fiscali	€	10.000	
TOTALE USCITE	€	800.000	800.000

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, seppur in ritardo rispetto ai termini di legge;
- 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 2023.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Emanuela Giorgini

Dott.ssa Paola Passarelli

Dott. Luca Turchi