



Verbale n. 305

Verbale della seduta del Consiglio di Amministrazione della Fondazione Ugo Da Como svoltasi a Lonato del Garda nell'immobile di proprietà della Fondazione Ugo Da Como in Via Ugo Da Como 12 il giorno 27 aprile 2023 alle ore 10.00.

Presenti:

- il Presidente: Professor Sergio Onger;
- i Consiglieri: Professor Antonio Porteri, Dottoressa Loredana Rocca, Roberto Tardani; Dottor Stefano Karadjov

- il Direttore generale Dottoressa Giovanna Nocivelli

Assenti:

- il Vice Presidente Dottor Antonio Benedetto Spada; il Consigliere Dottoressa Barbara Zarnetti Nocivelli
- il Revisore dei Conti Professor Silvestro Specchia

- Assistono Stefano Lusardi (verbalizzante) e Roberta Valbusa

Ordine del giorno:

- 1) Approvazione del Verbale n. 304 della Seduta del 20 dicembre 2022;
- 2) Comunicazioni del Presidente:
 - nomina del Professor Antonio Porteri quale secondo rappresentante dell'Ateneo, Accademia di Scienze Lettere e Arti;
- 3) Nomina dei rappresentanti dei Sostenitori (art. 5 dello Statuto) per il triennio 2023-2025;
- 4) Approvazione del Bilancio consuntivo per l'anno 2022;
- 5) Andamento generale;
- 6) Varie ed eventuali.

[omissis]



4) APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2022:

Il Presidente presenta ai Consiglieri la propria relazione al Consuntivo 2022:

Il Bilancio al 31 dicembre 2022 è redatto per l'ultima volta nella forma del Bilancio per cassa in quanto, nella prospettiva di aderire alla normativa del Terzo settore, è stato impostato un nuovo impianto contabile la cui attivazione consentirà, a partire dal corrente esercizio 2023, di redigere il Bilancio secondo gli schemi contenuti nel D.M. Lavoro del 05.03.2020 che ne prescrivono l'articolazione in Situazione Patrimoniale, Rendiconto di gestione e Relazione di missione e coerentemente anche con i contenuti del nuovo principio contabile OIC 35.

Come emerge dalla documentazione in Atti, il totale delle entrate e delle uscite monetarie è pari rispettivamente a euro 1.444.595,74 e a euro 1.488.139,15, al netto delle partite di giro. Si evidenzia quindi in disavanzo complessivo di esercizio pari a euro 43.543,41.

Detto disavanzo trova dimostrazione nella variazione negativa delle disponibilità presso banche registrata alla fine del 2022, rispetto all'inizio dell'esercizio. Dall'ammontare complessivo di euro 273.367,24 all'1 gennaio 2022, i saldi di conto corrente presso BPER e presso Banca Intesa si riducono infatti a euro 229.823,83.

Il disavanzo di euro 43.543,41 è la risultante di un avanzo di gestione corrente pari a euro 78.993,91 e di un disavanzo in conto capitale pari a euro 110.880,41, ai quali si aggiunge l'onere per imposte e tasse pari a euro 11.646,91.

Per quanto concerne la gestione corrente, le principali componenti di entrata sono le seguenti: - ingressi Rocca, Museo ed eventi per un importo pari a euro 353.775,01; - trasferimenti da enti pubblici pari a euro 202.073,12 tra i quali in particolare il contributo ministeriale ex tabella triennale pari a euro 91.556,72 e quello Cepell – Essays pari a euro 80.000; - trasferimenti da privati pari a euro 124.394,07; - fitti fabbricati pari a euro 90.319,50.

Le componenti di uscita corrente più significative sono rappresentate da: - stipendi e costi del personale per euro 137.911,27; - attività culturali – museo pari a euro 121.377,58; - oneri e compensi per incarichi speciali pari a euro 105.376,14; - rate rimborso mutui e interessi bancari su finanziamenti a medio – lungo termine rispettivamente pari a euro 81.345,11 e euro 11.615,86. Il confronto fra le entrate e le uscite correnti evidenzia, attraverso l'avanzo pari a euro 78.993,91, un raggiunto equilibrio di gestione.

La gestione in conto capitale fa riferimento alle entrate e alle uscite che hanno interessato principalmente il patrimonio immobiliare dell'Ente (cabina elettrica, restauro facciate, casa Pirandello), unitamente ad alcuni interventi che hanno riguardato il patrimonio artistico. Si tratta di un impegno particolarmente rilevante che ha gravato sull'esercizio 2022, con un totale di uscite pari a euro 784.924,35 e un totale entrate pari a euro 674.034. Ne è derivato un disavanzo in conto capitale pari a euro 110.890,41.

Tra le componenti principali delle entrate in conto capitale si richiamano in particolare: - il finanziamento di Banca Intesa per la realizzazione della cabina elettrica per un importo pari a euro 297.000; - il contributo GAL per euro 90.000; - l'erogazione da parte della Fondazione Cariplo a saldo sala immersiva e artglass pari a euro 90.000; - il contributo Fondazione Comunità Bresciana – Bando patrimonio 2022 pari a euro 25.000; - l'erogazione liberale di



Green up pari a euro 25.000; - l'erogazione da parte della Provincia di Brescia pari a euro 20.000 a valere sulla convenzione decennale in corso con la Fondazione; - il contributo del Comune di Lonato per il Desk ornitologico pari a euro 13.664.

Le principali voci di uscita in conto capitale riguardano principalmente: - Casa Pirandello pari a euro 251.911,83; - il restauro facciate pari a euro 69.262,83; - gli impianti le attrezzature e i macchinari per euro 66.292,11; - le restituzioni e i rimborsi diversi per euro 323.000.

Alla copertura del disavanzo in conto capitale concorre l'avanzo di parte corrente pari a euro 78.993,91 con la risultante di un disavanzo di esercizio prima delle imposte e tasse pari a euro 31.896,50 e a euro 43.543,41 dopo le imposte e tasse.

Il Presidente, in assenza del Revisore dei Conti Professor Silvestro Specchia, dà lettura della Relazione inviata all'intero Consiglio.

Relazione del Revisore al Consiglio di Amministrazione

Signori Consiglieri,

il Rendiconto Economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 che Vi viene presentato dal Presidente del Vostro Ente, porta una risultanza inerente l'avanzo di gestione caratteristica di € 78.994, investito, parzialmente per euro 74.325, per "il ripristino di beni ed opere immobiliari" (euro 8.033) e per "acquisizione di impianti ed attrezzature" (per euro 66.292). Il sistema delle entrate e delle uscite in conto capitale evidenzia un disavanzo di esercizio di euro 110.890.

Sotto il profilo finanziario, l'Ente, in ragione degli impieghi e degli investimenti, rammostrava, all'inizio dell'Esercizio, un avanzo di cassa di euro 273.367 con la conseguenza che, atteso il differenziale tra l'avanzo della gestione caratteristica ed il disavanzo in conto capitale e tenuto conto delle imposte per euro 11.647, l'avanzo di cassa al termine dell'esercizio del 31.12.2022 rammostra un saldo positivo di euro 229.824.

Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al Rendiconto Economico il quale risulta, pur non essendone l'obbligo, redatto secondo le previsioni codicistiche riferite alle società di capitali e, di conseguenza, è atto a rappresentare la sua conformità alla legge per quel che concerne la sua formazione e la sua struttura.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

- abbiamo ottenuto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto



sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- abbiamo valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni messe a disposizione dal Presidente e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del Rendiconto Economico, non ha derogato alle norme di legge.

Abbiamo verificato la rispondenza del Rendiconto Economico ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Il Rendiconto chiude con un avanzo di gestione di euro 78.994 mentre, sotto il profilo finanziario, l'Ente, in ragione degli impieghi e degli investimenti, preso atto dell'avanzo di gestione e del disavanzo del sistema e delle entrate di euro 110.890 tenuto conto delle imposte per euro 11.647, presenta una cassa alla fine dell'esercizio 2022 con un saldo positivo di euro 229.824.

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto precede riteniamo meritevole di approvazione il Rendiconto Economico della Fondazione "Ugo Da Como" che Vi verrà presentato dal Presidente dell'Organo Amministrativo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Brescia, 24 Aprile 2023

Il Revisore Legale

Silvestro Specchia

Il Presidente cede la parola al Professor Antonio Porteri, consigliere esperto in materia che segue più da vicino con il Direttore Generale la situazione amministrativa e contabile dell'Ente.

E' l'ultimo anno in cui avremo questa forma di Bilancio "per cassa". Dal 2023 avremo un Bilancio organizzato in maniera diversa, molto più complesso che ci presenterà anche una situazione patrimoniale completa delle stime di tutti i cespiti e delle collezioni e una relazione di missione.

Queste caratteristiche sono già oggi obbligatorie per tutte le realtà ONLUS anche se non sono appartengono alle realtà del terzo settore. Non essendo la Fondazione Ugo Da Como una ONLUS non abbiamo l'obbligo di aderire a queste formalità in questo momento, ma lo fare a breve con l'iscrizione al RUNTS.

Il Bilancio Consuntivo 2022 presentato è evidentemente ancora un bilancio "per cassa". Non è presente il Revisore dei conti, ma come i Signori Consiglieri hanno potuto ascoltare, ha inviato una relazione che evidenzia una situazione equilibrata.

Le disponibilità bancarie di 273.000 a inizio gennaio 2022, si riducono a 229.823 a fine anno; questo dato dà rilievo al disavanzo. Disavanzo che non deve preoccupare il Consiglio di Amministrazione non solo perché non ha un rilievo significativo, ma perché è un disavanzo che non giunge dalla gestione ordinaria.



La gestione corrente dell'Ente chiude infatti con una situazione di avanzo positiva di 79.000 euro che deriva in gran parte dalle entrate di 770.561,60 derivate da trasferimenti del settore pubblico (tabella triennale, ad esempio) che – esaminate attentamente nel loro carattere “corrente” – sono entrate ricorrenti anche negli esercizi a venire. Natura esclusivamente di esercizio sono anche i trasferimenti da privati cui si aggiungono i fitti da fabbricati in circa 90.000 euro (ristorante Rocca contesa e Padiglione della Rocca) e le entrate per l'apertura del complesso museale per 353.775 euro.

Si può affermare che si sta tornando ad una situazione “pre covid”.

In conto capitale sono state inserite tutte quelle voci (contributi da bandi o da privati) che si riferiscono a investimenti pluriennali, oltre che il nuovo mutuo ottenuto da Banca Intesa (297.000 euro) per un totale di 674.033 euro.

Nelle uscite correnti sono esplicitati tutti i costi di gestione ordinaria dell'Ente tra cui sono da evidenziare – per entità – il costo del personale (i dipendenti) per 137.911 euro e il costo per speciali incarichi a professionisti ed esperti necessari alla Direzione per l'attività, la programmazione, la presentazione dei bandi e la predisposizione di nuovi progetti (costo complessivo 105.376 euro).

Nelle uscite in conto capitale sono da evidenziare alla voce “restituzioni e rimborsi” gli oltre 320.000 euro restituiti per anticipazioni, mentre sono indicati nelle uscite di esercizio i rimborsi dei mutui Bper e Intesa; si evidenzia come il carico debitorio sia significativo anche in considerazione del fatto che nel 2022 si è ulteriormente appesantito per un mutuo con Intesa San Paolo (297.000 euro, mutuo chirografario: mutuo senza dare nulla in garanzia, al momento è in preammortamento).

Importanti sono stati anche gli investimenti nel patrimonio immobiliare effettuati nel corso dell'anno 2022: 348.077 euro per la ristrutturazione di Casa del Sordo / Pirandello e per il restauro delle facciate della Casa del Podestà, oltre che l'acconto sulla fattura degli impianti elettrici che hanno permesso il collegamento della cabina all'impianto dell'intero complesso monumentale che è quindi ora autonomo dall'utilizzo dei generatori il cui noleggino non peserà più sul bilancio 2023.

Il Consigliere Karadjov sottolinea come l'andamento del Museo ci permette di guardare con grande positività e – anche in ragione dello speciale anno 2023 con Brescia Capitale della Cultura – bisognerebbe ragionare su un investimento maggiore in comunicazione.

Il Direttore Giovanna Nocivelli ricorda il prossimo coinvolgimento del copy Enrico Bonomini, firma della pubblicità affermata a livello nazionale.

Karadjov sollecita di agire al più presto riservando una particolare attenzione alla promozione social e web.

Propone inoltre – in ragione della Convenzione decennale – una sessione speciale di riunione del Consiglio della Provincia di Brescia in Rocca per dimostrare come il buono utilizzo del finanziamento e richiedere, se possibile, altri interventi speciali.



Propone inoltre di organizzare – per incrementare le entrate dalle istituzioni e dalle aziende – alcune “Visite relazionali”: Comunità Bresciana ad esempio, ma anche Fondazione ASM e altri enti simili. Si tratta di un lavoro impegnativo che coinvolgerà il Direttore, ma che certamente darà ottimi risultati perché si sente la necessità di fare rete.

Il Presidente dichiara che saranno allegati al Verbale la sua relazione e quella del Revisore dei Conti Silvestro Specchia.

Il Bilancio consuntivo per l’anno 2022 viene approvato all’unanimità.

[omissis]

La seduta si conclude alle ore 11.47 del 27 aprile 2023.

Il Segretario
Stefano Lusardi

Il Presidente
Prof. Sergio Onger