



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 5/2022

In data 16 dicembre 2022, alle ore 11,00, il Collegio dei revisori dei conti del Palazzo ducale di Mantova si è riunito, previa regolare convocazione di cui alla mail del 2 dicembre 2022, tramite Skype, in conformità al DPCM 18 ottobre 2020 e successive modifiche e integrazioni, nelle persone di:

Dott.ssa Anna Maria Serrentino	Presidente	Presente
Dott. Giovanni Chittolina	Componente effettivo	Presente
Dott. Giorgio Garilli	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 30 novembre 2022, 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.

Sono altresì collegati il Direttore dott. Stefano L'Occaso e la sig.ra Francesca Frezzani, funzionario amministrativo dell'Ufficio di ragioneria.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa, entro 10 giorni, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Anna Maria Serrentino

Anna Maria Serrentino
(Presidente)

Dott. Giovanni Chittolina

Giovanni Chittolina
(Componente)

Dott. Giorgio Garilli

Giorgio Garilli
(Componente)



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dal Direttore dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 30 novembre 2022, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

PREMESSA

Il Palazzo Ducale di Mantova, costituito in museo autonomo a seguito della riforma del MIC (D.P.C.M. 171/2014) e di conseguenza assegnatario del compendio demaniale di Palazzo Ducale e Castello di San Giorgio, nel corso dell'anno 2018 ha incorporato il Museo Archeologico Nazionale di Mantova, che prima del citato DM n° 88 era di competenza del Polo Museale della Lombardia.

Il personale attualmente in servizio effettivo presso l'Istituto, comprendente le due sedi museali e gli uffici, è di 87 unità, così suddivise:

Area II n° 75 (6 amministrativi; 2 assistenti e operatori tecnici; 67 assistenti e operatori della vigilanza in servizio presso Museo di Palazzo Ducale e il Museo Archeologico);



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Area III n° 12 (2 architetti, 1 archeologo, 2 storici dell'arte, 2 restauratori, 1 esperto della comunicazione, 1 informatico, 3 amministrativi).

Si evidenzia che uno dei due storici dell'arte in servizio è il Direttore, dirigente *pro tempore*, nonchè un AFAV e un funzionario storico dell'arte sono in distacco da altri istituti a favore del Palazzo Ducale. Si fa presente, inoltre, che entro il corrente anno sono previste ulteriori riduzioni del personale. La carenza di personale viene in parte colmata con il ricorso a personale esterno.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 7.723.226,32.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Entrate		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Entrate correnti - Titolo I	Euro	2.156.752,50	742.777,30	2.899.529,80	34,44	2.899.529,80
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	1.000.000,00	-750.000,00	250.000,00	-75,00	5.709.429,92
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	630.742,25	37.357,75	668.100,00	5,92	668.100,00
Totale Entrate	Euro	3.787.494,75	30.135,05	3.817.629,80	0,80	9.277.059,72
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	13.948.565,75		3.905.596,52		1.349.018,32
Totale Generale	Euro	17.736.060,50		7.723.226,32		10.626.078,04



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Uscite		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Uscite correnti - Titolo I	Euro	2.962.795,83	-505.766,03	2.457.029,80	-17,07	2.966.184,67
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	14.142.522,42	-9.544.425,90	4.598.096,52	-67,49	6.989.720,08
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	630.742,25	37.357,75	668.100,00	5,92	670.173,29
Totale Uscite	Euro	17.736.060,50	-10.012.834,18	7.723.226,32	-56,45	10.626.078,04
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	17.736.060,50		7.723.226,32		10.626.078,04

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	7.361.853,21
Residui attivi iniziali	+	11.513.941,25
Residui passivi iniziali	-	4.927.228,71
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	13.948.565,75
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	4.156.605,97
Uscite impegnate esercizio 2022	-	2.875.050,07
variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	100.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	11.200.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	29.970,53
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2022		4.160.092,18

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	451.568,21	1.012.961,59	1.464.529,80	224,32
ALTRE ENTRATE	Euro	1.705.184,29	-270.184,29	1.435.000,00	-15,84
Totale Entrate Correnti	Euro	2.156.752,50	742.777,30	2.899.529,80	34,44

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro **1.464.529,80**, che riguardano:

TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DEL MIC distinti nelle seguenti voci: 1.400.000,00 euro a titolo di contributo MiC per l'esercizio 2023; 19.529,80 euro per trasferimento dal MiC del corrispettivo per servizi obbligatori di sicurezza, 32.000,00 euro per trasferimento per buoni pasto del personale, 8.000,00 per trasferimenti da Soprintendenza in merito alla distribuzione dei costi per utenze, per un totale di euro **1.459.529,80**.

TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI: è previsto un contributo da parte del Comune di Mantova relativo all'*addendum* all'accordo di valorizzazione per il museo dell'800 e del '900 per euro **5.000,00**.

ALTRE ENTRATE: pari ad euro **1.435.000,00** riguardano:

ENTRATE DERIVANTI DA INCASSI DI BIGLIETTERIA: la previsione degli incassi per l'anno 2023 di euro **1.300.000,00** – al lordo dell'aggio del concessionario pari al 20,25 – è stimata sulla base del consuntivo 2021. Si tiene conto anche della progressiva risalita del numero dei visitatori: infatti da gennaio a ottobre 2022 il Museo ha accolto 204.718 visitatori.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: proventi dalle concessioni su beni per € **115.000,00**, per le sole concessioni in uso a terzi di beni e spazi in consegna a Palazzo Ducale.

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: riguardano sia contributi da privati per euro 10.000,00, sia recuperi rimborsi diversi per euro 10.000 per un totale di euro **20.000,00**.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
------------------------	--	-------------------------------	------------	-------------------------------	---------



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	1.000.000,00	-750.000,00	250.000,00	-75,00
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	1.000.000,00	-750.000,00	250.000,00	-75,00

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro **250.000,00** riguardano l'inserimento nel piano triennale acquisizione immobili per il 2023 dell'acquisto della cd. "Zoiolera", di proprietà della Diocesi di Mantova.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	1.484.439,93	-46.055,13	1.438.384,80	-3,10
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.457.355,90	-463.710,90	993.645,00	-31,82
FONDO DI RISERVA	Euro	21.000,00	4.000,00	25.000,00	19,05
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	2.962.795,83	-505.766,03	2.457.029,80	-17,07

FUNZIONAMENTO pari ad Euro **1.438.384,80**, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE pari ad Euro **22.000,00**
 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO pari ad Euro **37.000,00**
 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI pari ad Euro **1.379.384,80**.
- Le voci principali riguardano: Utenza energia elettrica (€ 270.000,00), Utenza gas (€ 250.000,00),



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Manutenzione impianti e macchinari (€ 175.000,00), Servizi di sorveglianza custodia, accoglienza (€ 340.000,00),

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro **993.645,00**, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI pari ad Euro **763.295,00**. Le principali voci sono: Manifestazioni culturali (€ 218.000,00) Aggió riscossione biglietti (€ 263.250,00). Spese per pubblicità e promozione (€ 75.000,00),
- TRASFERIMENTI PASSIVI pari ad Euro **208.650,00**. La voce comprende il Fondo per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura e i trasferimenti correnti ex fondo ENPALS, pari allo 0,10% dell'introito lordo di biglietteria.
- ONERI FINANZIARI pari ad Euro **3.700,00** per uscite commissioni bancarie.
- ONERI TRIBUTARI pari ad Euro **8.000,00**
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI pari ad Euro **10.000,00**
- FONDO DI RISERVA pari ad Euro **25.000,00** pari all'1,017% circa delle spese correnti.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	14.142.522,42	-9.544.425,90	4.598.096,52	32,51
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	14.142.522,42	-9.544.425,90	4.598.096,52	-67,49

INVESTIMENTI pari ad Euro **4.598.096,52**, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per Euro **255.000,00**. La previsione riguarda la conclusione dell'acquisizione tramite frazionamento della soffitta adiacente all'Armeria e di proprietà della Provincia e per l'acquisto della Zoiolera previo parere di congruità dell'Agenzia del Demanio.
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di Euro **4.343.096,52** per il cui dettaglio si rinvia alla relazione del Direttore.

PARTITE DI GIRO



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro **668.100,00**, comprendendo le entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

CONCLUSIONI

Si invita nuovamente il Palazzo Ducale a trasmettere tutti i documenti contabili tramite l'apposita funzione nella procedura informatica "Portale IGF" – "Bilancio Enti", come esplicitato nella circolare n. 25 del 24 novembre 2016, di cui si richiamano i contenuti, rammentando l'obbligo di invio telematico dei dati di bilancio di cui all'art. 15 della legge n. 196/2009.

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 attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.sa Anna Maria Serrentino

(Presidente)
Anna Maria Serrentino



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Dott. Giovanni Chittolina

(Componente)

Dott. Giorgio Garilli

(Componente)