



Ministero della cultura

Palazzo Ducale di Mantova

VERBALE N. 1/2022

In data 31 marzo 2022 alle ore 14.00 il Collegio dei revisori dei conti del Palazzo Ducale di Mantova si è riunito presso la sede dell'Ente in Piazza Paccagnini n. 3, in Mantova (MN), previa convocazione di cui alla e-mail del 28 marzo c.a., nelle persone di:

Dott.ssa Alba Sonia Di Fonte	Presidente	Presente in collegamento via Skype
Dott. Giovanni Chittolina	Componente effettivo	Presente
Dott. Giorgio Garilli	Componente effettivo	Presente

con il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame Rendiconto 2021
- 2) Varie ed eventuali.

Sono altresì collegati, e presenti in sede, il direttore del Palazzo Ducale Stefano L'Occaso e la sig.ra Francesca Freno, funzionario amministrativo dell'Ufficio di ragioneria.

1) Esame Rendiconto generale per l'esercizio 2021

Con e-mail del 28 marzo 2022 il Palazzo Ducale ha inoltrato al presente Collegio la nota n. PAL-MN|28/03/2022|0000872-P|, con la quale è stata trasmessa la proposta di Rendiconto generale per l'esercizio 2021, corredata della relativa documentazione, per l'acquisizione del parere di competenza.

Il Collegio esamina i prospetti contabili e le relazioni di accompagnamento, acquisendo informazioni ed effettuando le opportune verifiche.

Alba S. Di Fonte

[Signature] 1



Ministero della cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Il Collegio, completate le verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

I Revisori ricordano che al presente verbale dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

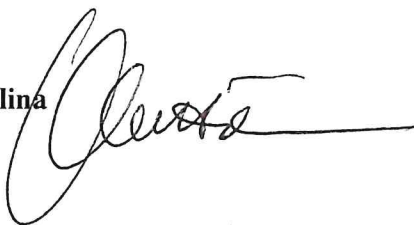
La seduta termina alle ore 18:15.

Il Collegio dei Revisori dei conti


Dott. Alba Sonia Di Ponte

(Presidente)

Dott. Giovanni Chittolina



(Componente)

Dott. Giorgio Garilli



(Componente)

Ente Palazzo Ducale di Mantova

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal *Direttore* dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, con nota n. 872 del 28 marzo 2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

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 adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha *conseguito* l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2021

Entrate	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme accertate 2021	Somme accert. Riscosse 2021	Somme accert. da riscuotere 2021	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	2.182.529,80	-37.308,69	2.145.221,11	3.389.509,88	3.238.309,47	151.200,41	158,00
Entrate conto capitale	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	100,00
Titolo II							
Totale 1	2.212.529,80	-37.308,69	2.175.221,11	3.419.509,88	3.268.309,47	151.200,41	157,20
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	457.000,00	0,00	457.000,00	478.360,98	478.360,98	0,00	104,67
Totale Entrate	2.669.529,80	-37.308,69	2.632.221,11	3.897.870,86	3.746.670,45	151.200,41	148,08
Avanzo amministrazione utilizzato			17.383.651,75	3.500.274,32			
Totale Generale	2.669.529,80	-37.308,69	20.015.872,86	7.398.145,18	3.746.670,45	151.200,41	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	2.669.529,80	-37.308,69	20.015.872,86	7.398.145,18	3.746.670,45	151.200,41	

Spese	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme impegnate 2021	Pagamenti 2021	Rimasti da pagare 2021	Diff. % Imp. - Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	1.852.029,80	127.475,60	1.979.505,40	1.796.229,28	979.625,08	816.604,20	90,74
Uscite conto capitale Titolo II	15.988.036,05	1.591.331,41	17.579.367,46	5.123.554,92	1.213.930,79	3.909.624,13	29,15
Totale 1	17.840.065,85	1.718.807,01	19.558.872,86	6.919.784,20	2.193.555,87	4.726.228,33	35,38
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	457.000,00	0,00	457.000,00	478.360,98	406.135,91	72.225,07	104,67
Totale Spese	18.297.065,85	1.718.807,01	20.015.872,86	7.398.145,18	2.599.691,78	4.798.453,40	36,96
Avanzo di gestione			0,00	0,00			
Totale Generale	18.297.065,85	1.718.807,01	20.015.872,86	7.398.145,18	2.599.691,78	4.798.453,40	

Con riferimento alle entrate correnti si evidenzia che sono state accertate - reversale n. 401 del 8 novembre 2021 - entrate di competenza 2022 per Euro 947.000,00 in quanto versate dal MIC come anticipazione delle spese di funzionamento per il successivo esercizio. Detto importo è stato interamente vincolato a tale scopo nell'avanzo per l'anno 2022.

Allegato 1


QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	225.200,41	3.389.509,88	3.591.076,19	426.766,72	2.560.621,24	3.101.127,39	75,55
Entrate conto capitale Titolo II	11.288.740,84	30.000,00	548.616,61	11.807.357,45	1.316.044,00	1.041.969,31	4.386,81
Totale 1	11.513.941,25	3.419.509,88	4.139.692,80	12.234.124,17	3.876.665,24	4.143.096,70	113,37
Gestioni speciali Titolo III							47,04
Partite Giro Titolo IV	0,00	478.360,98	478.360,98	0,00	225.017,72	225.117,72	0,00
Totale Entrate	11.513.941,25	3.897.870,86	4.618.053,78	12.234.124,17	4.101.682,96	4.368.214,42	105,23
Avanzo amministrazione utilizzato		3.500.274,32	0,00				
Totale Generale	11.513.941,25	7.398.145,18	4.618.053,78	12.234.124,17	4.101.682,96	4.368.214,42	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	11.513.941,25	7.398.145,18	4.618.053,78	12.234.124,17	4.101.682,96	4.368.214,42	

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	891.713,05	1.796.229,28	1.409.557,60	562.131,89	1.395.385,83	1.961.296,20	77,68
Uscite conto capitale Titolo II	3.963.290,59	5.123.554,92	1.478.756,56	325.932,01	677.932,83	729.097,49	13,23
Totale 1	4.855.003,64	6.919.784,20	2.888.314,16	888.063,90	2.073.318,66	2.690.393,69	29,96
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00				0,00
Partite Giro Titolo IV	72.225,07	478.360,98	452.108,79	46.630,90	225.017,72	236.150,99	0,00
Totale Spese	4.927.228,71	7.398.145,18	3.340.422,95	934.694,80	2.298.336,38	2.926.544,68	31,07
Avanzo di gestione		0,00	1.277.630,83		1.803.348,58	1.441.669,74	
Totale Generale	4.927.228,71	7.398.145,18	4.618.053,78	934.694,80	4.101.682,96	4.368.214,42	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.084.222,38
Riscossioni	4.618.053,78
Pagamenti	3.340.422,95
Saldo finale di cassa	7.361.853,21

Il Rendiconto generale 2021, presenta un disavanzo finanziario di competenza di Euro **3.500.274,32**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	3.897.870,86
TOTALE USCITE IMPEGNATE	7.398.145,18
DISAVANZO DI COMPETENZA	-3.500.274,32

Tale risultato di competenza 2021 trova capienza nell'avanzo di amministrazione, come si evince anche nella successiva tabella relativa alla situazione amministrativa.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad Euro 2.182.529,80 ed Euro 1.852.029,80, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21/12/2020.

Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in diminuzione per Euro -37.308,69, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per Euro 127.475,60.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a Euro 15.988.036,05, hanno subito una variazione in aumento di Euro 1.591.331,41.

Le partite di giro, inizialmente previste per Euro 457.000,00, non hanno subito variazioni.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2020	2021
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.886.541,67	2.435.534,44
ALTRE ENTRATE	Euro	674.079,57	953.975,44
Totale Entrate Correnti	Euro	2.560.621,24	3.389.509,88

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 2.435.534,44, sono costituite interamente dal contributo del Ministero alle spese di funzionamento.

Le ALTRE ENTRATE pari ad Euro 953.975,44, riguardano:

- PROVENTI DI BIGLIETTERIA per Euro 894.681,32
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 52.903,29
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 6.390,83

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Entrate			
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	1.316.044,00	30.000,00
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	1.316.044,00	30.000,00

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 30.000,00, riguardano interamente il contributo erogato da parte della Fondazione Te per l'acquisto dell'arazzo di Giulio Romano,

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Uscite			
FUNZIONAMENTO	Euro	716.453,11	1.005.431,45
INTERVENTI DIVERSI	Euro	678.932,72	790.797,83
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	1.395.385,83	1.796.229,28

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 1.005.431,45, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 21.557,74
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 30,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 983.843,71

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 790.797,83, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 605.150,25
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 152.447,37
- ONERI FINANZIARI per Euro 3.700,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 4.637,50
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 24.862,71

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi Euro 5.123.554,92 sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Uscite			
INVESTIMENTI	Euro	677.932,83	5.123.554,92
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Capitale	Euro	677.932,83	5.123.554,92

INVESTIMENTI pari ad Euro 5.123.554,92, riguardano in via principale il recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali per Euro 4.968.770,45.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad Euro 478.360,98 e rappresentano 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.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad Euro 13.948.565,75

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			6.084.222,38
RISCOSSIONI	871.383,33	3.746.670,45	4.618.053,78
PAGAMENTI	740.731,17	2.599.691,78	3.340.422,95

Al S. D. F. E. L. e
for An

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			7.361.853,21
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	11.362.740,84	151.200,41	11.513.941,25
RESIDUI PASSIVI	128.775,31	4.798.453,40	4.927.228,71
Avanzo al 31 dicembre 2021			13.948.565,75

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad Euro 7.361.853,21.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	17.383.651,75
Avanzo di competenza 2021	-3.500.274,32
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	65.188,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	13.948.565,75

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2021 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incaassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
12.234.124,17	871.383,33	11.362.740,84	0,00	11.362.740,84	92,88	151.200,41	11.513.941,25

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si evidenzia che l'elevata percentuale di residui da riscuotere è dovuta alla circostanza che si tratta soprattutto di risorse provenienti dai fondi CIPE. Alla data della presente relazione risultano avviate procedure per investimenti per circa 9 milioni di Euro con conseguente impegno entro il corrente anno.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
934.694,80	740.731,17	193.963,63	65.188,32	128.775,31	13,78	4.798.453,40	4.927.228,71

In merito alla situazione dei residui passivi il Collegio non ha osservazioni da formulare.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
C) Attivo circolante:		18.318.346,55		18.875.794,46
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	12.234.124,17		11.513.941,25	
Disponibilità liquide	6.084.222,38		7.361.853,21	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		18.318.346,55		18.875.794,46
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		16.841.343,06		13.001.565,75
Avanzi economici eserc. prec	15.544.916,19		16.841.343,06	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.296.426,87		-3.839.777,31	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00

C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		934.694,80		4.927.228,71
Debiti	934.694,80		4.927.228,71	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		542.308,69		947.000,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	542.308,69		947.000,00	
TOTALE PASSIVITA'		18.318.346,55		18.875.794,46

Il patrimonio netto, di Euro 13.001.565,75, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2021, di Euro 3.839.777,31

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2021	2020
A) Valore della produzione	3.014.818,57	3.334.356,55
B) Costi della produzione	6.915.146,70	2.069.634,28
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-3.900.328,13	1.264.722,27
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	65.188,32	35.388,98
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-3.835.139,81	1.300.111,25
Imposte dell'esercizio	4.637,50	3.684,38
Avanzo/Disavanzo Economico	-3.839.777,31	1.296.426,87

In relazione al risultato economico per l'anno 2021 si evidenzia la significativa rilevanza, all'interno dei costi della produzione (B) delle Spese e oneri straordinari su beni demaniali allocate alla voce B7) per Euro 5.123.554,92, conseguenza della riconciliazione degli impegni assunti per spese per investimenti del Titolo II (Uscite in conto capitale) del bilancio finanziario.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione verificando l'assenza di gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, in data 29/03/2022 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa tenuto conto della previsione derogatoria di cui all'art.1, comma 804 della legge 145/2018, richiamata dalla DG Musei con nota prot. 3687 del 01/03/2019.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Eraio, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali

della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alba Sofia Di Fonte  (Presidente)

Dott. Giovanni Chittolina  (Componente)

Dott. Giorgio Garilli  (Componente)