



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 5/2023

In data 20 dicembre, alle ore 9.00, il Collegio dei revisori dei conti del Palazzo ducale di Mantova si è riunito, previa regolare convocazione di cui alla mail dell'11 dicembre 2023, in collegamento da remoto tramite piattaforma Skype con la sede dell'Ente in Piazza Paccagnini n. 3, in Mantova, 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 2024.

La presente verifica viene effettuata da remoto, acquisito il carteggio trasmesso via e-mail dall'Amministrazione dell'Ente, nonché previ contatti telefonici tra gli interlocutori.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 24 novembre e del 13 dicembre 2023, 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 per partecipare alla riunione il Direttore dott. Stefano L'Occaso, il Dott. Alessandro Fornari e la dott.ssa Francesca Freno, 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 2024, 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 10:30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Anna Maria Serrentino

(Presidente)

Dott. Giovanni Chittolina

(Componente)

Dott. Giorgio Garilli

(Componente)



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Direttore dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 24 novembre e del 13 dicembre 2023, 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 83 unità, così suddivise:

Uffici 19 unità; Museo Archeologico 11 unità; Palazzo Ducale 53 unità. Nel conteggio è escluso il Direttore, seppure dirigente *pro tempore* ai sensi dell'articolo 19, commi 5 e 6, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

A tal proposito, il Collegio segnala la cronica carenza di personale in cui versa l'Ente (il precedente Direttore amministrativo, che coordinava e gestiva unitariamente la contabilità, è stato posto da qualche tempo in quiescenza e non è stato sostituito).



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Nonostante la buona volontà e l'impegno del Direttore e del funzionario amministrativo dell'Ufficio di ragioneria, questa insufficienza si riflette sulla problematicità di gestione e la conseguente difficoltà da parte dei revisori nell'esame della documentazione che viene loro di volta in volta sottoposta.

Si evidenzia infine che il Direttore è stato nominato con Decreto ministeriale n. 1051 del 06/11/2023 con effetto dal 15/11/2023 Direttore *ad interim* della Galleria Nazionale dell'Umbria con sede a Perugia e della Direzione Regionale Musei dell'Umbria con sede a Perugia, in attesa della nomina definitiva del nuovo Direttore prevista per il 15/01/2024 e, pertanto, necessariamente sarà assorbito da ulteriori impegni derivanti dal nuovo incarico.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento al presente Bilancio previsionale 2024, il Collegio prende atto che, in ritardo rispetto ai termini previsti, con nota n. 22156 del 21/11/2023 la Direzione Generale Musei comunicava il contributo del Ministero della Cultura per l'esercizio 2024 pari ad Euro 1.000.000.

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 e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro **12.935.092,01**.

Il **bilancio di previsione** dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.165.872,20	-252.342,40	2.913.529,80	-7,97	2.913.983,12



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	3.161.477,20	-1.991.477,20	1.170.000,00	-62,99	12.309.429,92
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	731.100,00	5.000,00	736.100,00	0,68	736.100,00
Totale Entrate	Euro	7.058.449,40	-2.238.819,60	4.819.629,80	-31,72	15.959.513,04
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	7.326.433,59		8.115.462,21		5.609.450,44
Totale Generale	Euro	14.384.882,99		12.935.092,01		21.568.963,48

Uscite		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff.%	Previsione di cassa 2024
Uscite correnti - Titolo I	Euro	2.741.183,46	-226.553,66	2.514.629,80	-8,26	3.304.899,51
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	10.912.599,53	-1.228.237,32	9.684.362,21	-11,26	17.527.963,97
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	731.100,00	5.000,00	736.100,00	0,68	736.100,00
Totale Uscite	Euro	14.384.882,99	-1.449.790,98	12.935.092,01	-10,08	21.568.963,48
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	14.384.882,99		12.935.092,01		21.568.963,48

Inoltre, si dà atto che Allegato sub 1 al Bilancio di previsione è presente la tabella nella quale viene data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023, pari a Euro 8.286.243,54, applicabile al bilancio di previsione 2024, suddiviso in parte vincolata per Euro 8.115.462,21 e parte disponibile per Euro 170.781,33.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.490.872,20	-412.342,40	1.078.529,80	-27,66
ALTRE ENTRATE	Euro	1.675.000,00	160.000,00	1.835.000,00	9,55
Totale Entrate Correnti	Euro	3.165.872,20	-252.342,40	2.913.529,80	-7,97



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro **1.078.529,80**, riguardano:

TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DEL MIC distinti nelle seguenti voci: **1.000.000,00** euro a titolo di contributo MiC per l'esercizio 2024 (stanziamento inferiore a quello del precedente esercizio, comunicato da parte della Direzione Generale Musei in data 21/11/2023); **19.529,80** euro per trasferimento dal MiC del corrispettivo per servizi obbligatori di sicurezza (come nei precedenti esercizi), **30.000,00** euro per trasferimento per buoni pasto del personale, per un totale di euro **1.049.529,80**.

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 **8.000,00**.

TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: € **21.000,00** per trasferimenti dalla Soprintendenza, in seguito all'accordo (protocollo intesa n° 1 dell'11/11/2020) in merito alla distribuzione dei costi per utenze.

ALTRE ENTRATE: pari ad euro **1.835.000,00** riguardano:

ENTRATE DERIVANTI DA INCASSI DI BIGLIETTERIA: la previsione degli incassi di biglietteria per l'anno 2024 – al lordo dell'aggio del concessionario – si basa sugli introiti a tutto il mese di ottobre 2023, nel quale sono stati raggiunti ricavi per € 1.587.122,31. Si può presumere, pertanto, che entro la fine dell'anno si arrivi al numero di circa 300.000 visitatori e conseguentemente almeno € 1.800.000 di entrate di bigliettazione. Si sono ipotizzati, per il nuovo esercizio, introiti di biglietteria per € **1.700.000**, al lordo del concessionario, il cui aggio è pari al 20,25%, tenendo conto di una serie di fattori illustrati nella relazione del Direttore.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: proventi dalle concessioni su beni per € **125.000,00**, per le sole concessioni in uso a terzi di beni e spazi in consegna a Palazzo Ducale, attesa la previsione di un canone fisso annuo versato dal concessionario della biglietteria, di royalties per introiti bookshop, audioguide, visite guidate e di interferenze di cantieri e lavori come nel 2023.

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: riguardano recuperi rimborsi diversi € **10.000**, di cui: € 2.655,12 dall'avv. Fabio Mancini, come da nota 1559 del 31/5/2022 + € 6.500 circa per pulizie biglietteria (rimborso da parte del concessionario) + penali varie.



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale per l'anno 2024 sono pari a zero, per mancanza di documentazione formale in merito.

ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO: pari ad euro **5.000,00**, riguardano il rimborso di fondi economici e carte aziendali di euro 5.000,00, per l'istituzione di una carta di credito. È stata diminuita la voce concessione da 125.000 a 120.000 a copertura delle spese della carta stessa.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	1.558.384,80	-116.555,00	1.441.829,80	-7,48
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.157.798,66	-109.998,66	1.047.800,00	-9,50
FONDO DI RISERVA	Euro	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	2.741.183,46	-226.553,66	2.514.629,80	-8,26

FUNZIONAMENTO pari ad Euro **1.441.829,80**, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE pari ad Euro **21.500,00**. Nel dettaglio, si prevedono € 19.500,00 per compensi ai revisori, € 2.000,00 per rimborso spese stimate per 5 sedute di CdR (€ 600,00), 5 del CdA (€ 1.100,00) e 3 del Comitato scientifico (€ 300,00).

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO pari ad Euro **73.000,00**. Nel dettaglio, la voce si compone di: € 40.000 per compensi accessori al personale a tempo indeterminato, come tetto massimo di spesa, per eventuali adesioni volontarie del personale, in relazione alle future esigenze; € 30.000 per buoni pasto del personale; rimborso spese per missioni in Italia (€ 2.000,00) e all'estero (€ 1.000,00), in relazione alle necessità di spostamento connesse all'organizzazione di eventi culturali. Gli importi sono inferiori rispetto alla previsione 2023, considerato che a posteriori la voce è stata sufficientemente capiente.



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI pari ad Euro **1.347.329,80**. Le voci dall'importo più cospicuo riguardano: Utenza energia elettrica (€ 270.000,00), Utenza gas (€ 250.000,00), Manutenzione impianti e macchinari (€ 160.000,00), Servizi di sorveglianza, custodia, accoglienza (€ 290.000,00), Pulizia e disinfestazione (€ 150.000,00), Manutenzione ordinaria immobili (€ 70.000,00).

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.047.800,00, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI pari ad Euro **759.250,00**. Le principali voci sono: Manifestazioni culturali (€ 193.000,00), Aggio riscossione biglietti (€ 344.250,00), Spese per pubblicità e promozione (€ 50.000,00), Altre prestazioni professionali specialistiche (€ 140.000,00).

- TRASFERIMENTI PASSIVI pari ad Euro **272.850,00**. La voce comprende il Fondo per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura, che dispone che il 20% degli introiti netti di biglietteria sia riversato allo Stato, 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**, che comprendono IRAP e Tassa rifiuti solidi urbani.

- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI pari ad Euro **4.000,00** per esborso da contenziosi e accessori.

- FONDO DI RISERVA pari ad Euro **25.000,00** pari all'1,004% circa delle spese correnti.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	10.912.599,53	-1.228.237,32	9.684.362,21	-11,26
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	10.912.599,53	-1.228.237,32	9.684.362,21	-11,26



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

INVESTIMENTI pari ad Euro **9.684.362,21**, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di euro **9.684.362,21**. In questa voce di bilancio si distingue l'importo di € 398.900,00 dovuto:

1) alle spese previste per mobili e arredi ufficio, postazioni di lavoro, dotazione bibliografica, acquisto opere d'arte, catalogazione e recupero straordinario patrimonio documentario, fotografico e digitale per un totale di 76.000 euro;

2) alle spese per recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali, per cui sono stati previsti fondi liberi per euro 322.900,00.

Su questo capitolo si aggiungono, inoltre, fondi vincolati derivanti dall'avanzo di amministrazione utilizzato, per euro 8.115.462,21. Il dettaglio delle voci che descrive i vari progetti è stato riportato in una tabella allegata alla relazione del Direttore, a cui si rinvia.

Si prevedono anche euro 1.170.000,00 per fondi PNNR rimozione barriere fisiche.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 736.100,00, 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.

Si evidenzia il Fondo minute spese per € 5.000,00, istituito al fine di gestire meglio gli acquisti di piccolo importo con una carta di credito dell'Istituto.

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 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 2024 da parte dell'Organo di vertice.



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.sa Anna Maria Serrentino

(Presidente)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Anna Maria Serrentino".

Dott. Giovanni Chittolina

(Componente)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Giovanni Chittolina".

Dott. Giorgio Garilli

(Componente)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Giorgio Garilli".