



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2022

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente; con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (entrate e uscite) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *Il risultato di amministrazione ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Come il bilancio di previsione, il rendiconto finanziario è suddiviso in Unità Previsionali di Base (U.P.B.), che sono state riferite all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore, poiché costituenti "*insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità*".

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 3 dicembre 2021, rep. verbali 53 del 6/12/2021, ed è stato approvato dal MiC Direzione Generale Musei con Decreto n° 146 del 14/2/2022.

Il documento, è stato redatto osservando i principi contenuti nell'allegato 1 al regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97, in attuazione della legge 20/03/1975 n. 70.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 il bilancio preventivo, è stato oggetto di n° 3 provvedimenti di variazione:

- 1) Rep. verbali 21 del 13/6/2022, approvata con Decreto 1040/2022 DG-MU;
- 2) CdA 7/10/2022, rep. verbali 33 del 10/10/2022, approvata con Decreto 1412 del 12/12/2022 DG-MU;
- 3) CdA del 23/11/2022, rep. verbali 41/2022 del 24/11/2022, approvata con Decreto 55 del 24/1/2023 DG-MU.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2022, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo di € **-6.622.132,16** così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	7.361.853,21
Riscossioni	4.869.412,68
Pagamenti	6.252.375,59
Saldo finale di cassa	5.978.890,30

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	4.902.684,96
TOTALE USCITE IMPEGNATE	11.524.817,12
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-6.622.132,16

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 2.620.518,70, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 2.156.752,50 con maggiori entrate per € 463.766,20

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 451.568,21, sono state accertate somme per € 451.729,11 con maggiori accertamenti per € 160,90

- TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 0,00, sono state accertate somme per € 21.342,40 con maggiori accertamenti per € 21.342,40

2) ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.416.969,53, sono state accertate somme per € 1.874.089,22 con maggiori accertamenti per € 457.119,69

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 103.452,21, sono state accertate somme per € 127.520,34 con maggiori accertamenti per € 24.068,13

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 184.762,55, sono state accertate somme per € 145.837,63 con minori accertamenti per € 38.924,92

Voce	STANZIAMENT I DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMEN TI	MAGGIORI ACCERTAMENT I
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	451.568,21	451.729,11	0,00	160,90
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	21.342,40	0,00	21.342,40
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.416.969,53	1.874.089,22	0,00	457.119,69
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	103.452,21	127.520,34	0,00	24.068,13
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	184.762,55	145.837,63	38.924,92	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.156.752,50	2.620.518,70	0,00	463.766,20

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 1.448.830,00, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.000.000,00 con maggiori entrate per € 448.830,00

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.000.000,00, sono state accertate somme per € 1.448.830,00 con maggiori accertamenti per € 448.830,00

Voce	STANZIAMENT I DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMEN TI	MAGGIORI ACCERTAMENT I
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	1.000.000,00	1.448.830,00	0,00	448.830,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.000.000,00	1.448.830,00	0,00	448.830,00

TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle entrate per gestioni speciali

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 833.336,26, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 630.742,25 con maggiori entrate per € 202.594,01

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 2.798.613,16, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 2.962.795,83 con minori uscite per € 164.182,67

1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 25.000,00, sono state impegnate somme per € 21.352,80 con minori impegni per € 3.647,20

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 37.110,13, sono state impegnate somme per € 31.706,78 con minori impegni per € 5.403,35

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.422.329,80, sono state impegnate somme per € 1.295.712,19 con minori impegni per € 126.617,61

2) INTERVENTI DIVERSI

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.228.370,00, sono state impegnate somme per € 1.155.519,08 con minori impegni per € 72.850,92

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 208.785,90, sono state impegnate somme per € 279.494,78 con maggiori impegni per € 70.708,88

- ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.700,00, sono state impegnate somme per € 3.354,69 con minori impegni per € 345,31

- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 8.500,00, sono state impegnate somme per € 5.138,57 con minori impegni per € 3.361,43

- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 8.000,00, sono state impegnate somme per € 6.334,27 con minori impegni per € 1.665,73

3) FONDO DI RISERVA

- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 21.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 21.000,00

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	25.000,00	21.352,80	3.647,20	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	37.110,13	31.706,78	5.403,35	0,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	1.422.329,80	1.295.712,19	126.617,61	0,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1.228.370,00	1.155.519,08	72.850,92	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	208.785,90	279.494,78	0,00	70.708,88
ONERI FINANZIARI	3.700,00	3.354,69	345,31	0,00
ONERI TRIBUTARI	8.500,00	5.138,57	3.361,43	0,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	8.000,00	6.334,27	1.665,73	0,00
FONDO DI RISERVA	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	2.962.795,83	2.798.613,16	164.182,67	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 7.892.867,70, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 14.142.522,42 con minori uscite per € 6.249.654,72

1) INVESTIMENTI

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 14.142.522,42, sono state impegnate somme per € 7.892.867,70 con minori impegni per € 6.249.654,72

Voce	STANZIAMENT I DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	14.142.522,42	7.892.867,70	6.249.654,72	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	14.142.522,42	7.892.867,70	6.249.654,72	0,00

TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle uscite per gestioni speciali

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 833.336,26, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 630.742,25 con maggiori entrate per € 202.594,01

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Entrate Correnti - Titolo I	587.783,61	2.620.518,70	2.257.935,50	225.200,41	3.389.509,88	3.591.076,19	129,34
Entrate conto capitale Titolo II	10.959.429,92	1.448.830,00	1.778.140,92	11.288.740,84	30.000,00	548.616,61	2,07
Totale 1	11.547.213,53	4.069.348,70	4.036.076,42	11.513.941,25	3.419.509,88	4.139.692,80	84,03
Gestioni speciali Titolo III							57,40
Partite Giro Titolo IV	0,00	833.336,26	833.336,26	0,00	478.360,98	478.360,98	0,00
Totale Entrate	11.547.213,53	4.902.684,96	4.869.412,68	11.513.941,25	3.897.870,86	4.618.053,78	79,50
Avanzo amministrazione utilizzato		6.622.132,16	1.382.962,91				
Totale Generale	11.547.213,53	11.524.817,12	6.252.375,59	11.513.941,25	3.897.870,86	4.618.053,78	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	11.547.213,53	11.524.817,12	6.252.375,59	11.513.941,25	3.897.870,86	4.618.053,78	

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 4.069.348,70, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 3.419.509,88 con maggiori entrate per € 649.838,82.

	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Uscite correnti Titoli I	1.172.880,28	2.798.613,16	2.517.445,93	891.713,05	1.796.229,28	1.409.557,60	64,18
Uscite conto capitale Titolo II	8.962.910,18	7.892.867,70	2.893.248,11	3.963.290,59	5.123.554,92	1.478.756,56	64,91
Totale 1	10.135.790,46	10.691.480,86	5.410.694,04	4.855.003,64	6.919.784,20	2.888.314,16	64,72
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	63.879,78	833.336,26	841.681,55	72.225,07	478.360,98	452.108,79	57,40
Totale Spese	10.199.670,24	11.524.817,12	6.252.375,59	4.927.228,71	7.398.145,18	3.340.422,95	64,19
Avanzo di gestione		0,00	0,00				
Totale Generale	10.199.670,24	11.524.817,12	6.252.375,59	4.927.228,71	7.398.145,18	3.340.422,95	

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 10.691.480,86, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 6.919.784,20 con maggiori uscite per € 3.771.696,66.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2022.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **7.326.433,59**, così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			7.361.853,21
RISCOSSIONI	512.511,33	4.356.901,35	4.869.412,68
PAGAMENTI	2.948.127,55	3.304.248,04	6.252.375,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			5.978.890,30
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	11.001.429,92	545.783,61	11.547.213,53
RESIDUI PASSIVI	1.979.101,16	8.220.569,08	10.199.670,24
Avanzo al 31 dicembre 2022			7.326.433,59

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio. Si specificano, di seguito le variazioni intervenute nelle varie poste.

ATTIVITÀ	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	

C) Attivo circolante:		18.875.794,46		17.526.103,83
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	11.513.941,25		11.547.213,53	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	7.361.853,21		5.978.890,30	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITÀ		18.875.794,46		17.526.103,83
PASSIVITÀ				
A -Patrimonio netto		13.001.565,75		7.326.433,59
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	16841343,06		13.001.565,75	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-3.839.777,31		-5.675.132,16	
B) – Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	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		4.927.228,71		10.199.670,24
Debiti	4.927.228,71		10.199.670,24	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		947.000,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	947.000,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITÀ		18.875.794,46		17.526.103,83

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € -5.675.132,16 costituito da:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2022	2021
A) Valore della produzione	5.016.348,70	3.014.818,57
B) Costi della produzione	10.686.342,29	6.915.146,70
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-5.669.993,59	-3.900.328,13
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	0,00	65.188,32
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-5.669.993,59	-3.835.139,81
Imposte dell'esercizio	5.138,57	4.637,50
Avanzo/Disavanzo Economico	-5.675.132,16	-3.839.777,31

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2022, pari ad € **5.978.890,30** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2022 del Tesoriere.

PERSONALE DIPENDENTE E T.F.R.

Il personale impegnato, nel corso dell'anno 2022, nelle attività del Museo, risulta complessivamente di n. 88 unità (in posizione di distacco ovvero nell'organico della struttura), tutte inquadrare a tempo indeterminato.

Mantova, 28 febbraio 2023

IL DIRETTORE

Dott. Stefano L'Occaso

