



[Handwritten signatures]

*Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova*

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 1/2024

In data 21 marzo 2024, 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 marzo 2024 in presenza e tramite Skype, 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 Rendiconto generale relativo all'anno 2023.

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

Il Collegio si riserva di effettuare un più puntuale controllo a campione sulle poste di bilancio e documentazione integrativa, in occasione anche delle prossime verifiche di cassa e dei documenti contabili.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 26 febbraio 2024, 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.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore dott. Stefano L'Occaso e dalla sig.ra Francesca Freno, funzionario amministrativo dell'Ufficio di ragioneria, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:00, 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)

[Handwritten signature of Anna Maria Serrentino]



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

Dott. Giovanni Chittolina

(Componente)

Dott. Giorgio Garilli

(Componente)



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

Allegato 1

Ente Palazzo Ducale di Mantova

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Rendiconto generale 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 26 febbraio 2024. 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:

- La situazione amministrativa;
- La relazione sulla gestione;
- 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 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. L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023, che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2023

Entrate	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme accertate 2023	Somme accert. Riscosse 2023	Somme accert. da riscuotere 2023	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	2.899.529,80	266.342,40	3.165.872,20	3.070.796,72	2.568.502,63	502.294,09	97,00
Entrate conto capitale Titolo II	250.000,00	2.911.477,20	3.161.477,20	2.091.477,20	2.041.477,20	50.000,00	66,16
Totale 1	3.149.529,80	3.177.819,60	6.327.349,40	5.162.273,92	4.609.979,83	552.294,09	81,59



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	668.100,00	63.000,00	731.100,00	582.108,52	582.108,52	0,00	79,62
Totale Entrate	3.817.629,80	3.240.819,60	7.058.449,40	5.744.382,44	5.192.088,35	552.294,09	81,38
Avanzo amministrazione utilizzato			7.326.433,59	0,00			
Totale Generale	3.817.629,80	3.240.819,60	14.384.882,99	5.744.382,44	5.192.088,35	552.294,09	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	3.817.629,80	3.240.819,60	14.384.882,99	5.744.382,44	5.192.088,35	552.294,09	

Spese	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme impegnate 2023	Pagamenti 2023	Rimasti da pagare 2023	Diff.% Imp.-Prev.de f.
Uscite correnti Titoli I	2.457.029,80	284.153,66	2.741.183,46	2.430.361,58	1.492.792,80	937.568,78	88,66
Uscite conto capitale Titolo II	4.598.096,52	6.314.503,01	10.912.599,53	1.284.872,43	401.784,68	883.087,75	11,77
Totale 1	7.055.126,32	6.598.656,67	13.653.782,99	3.715.234,01	1.894.577,48	1.820.656,53	27,21
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	668.100,00	63.000,00	731.100,00	582.108,52	528.841,42	53.267,10	79,62
Totale Spese	7.723.226,32	6.661.656,67	14.384.882,99	4.297.342,53	2.423.418,90	1.873.923,63	29,87
Avanzo di gestione			0,00	1.447.039,91			
Totale Generale	7.723.226,32	6.661.656,67	14.384.882,99	5.744.382,44	2.423.418,90	1.873.923,63	

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.899.529,80 ed euro 2.457.029,80, sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2023, deliberato dal C.d.A. nella seduta del 21 dicembre 2022, con verbale n. 49 di pari data.

Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 266.342,40, mentre le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 284.153,66.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 4.598.096,52 hanno subito una variazione in aumento di euro 6.314.503,01.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 668.100,00, hanno subito variazioni pari ad euro 63.000,00, riguardanti principalmente versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi e spese non andate a buon fine.

Si fa presente che con nota prot. 219421 del 24/8/2023 il M.E.F. – RGS - IGF uff. IV ha espresso parere favorevole all'approvazione della prima variazione al bilancio di previsione 2023 e con nota prot. 37286 del 21/2/2024 ha espresso parere favorevole all'approvazione delle seconde variazioni al bilancio di previsione 2023.

L'esame delle suindicate risultanze evidenzia accertamenti pari all'81,38 % -rispetto alle previsioni definitive - per le entrate, un buon grado di realizzazione delle previsioni di uscite di parte corrente, pari all'88,66%, mentre risulta una minore capacità di realizzazione, pari all'11,77 % delle previsioni definitive per le uscite di parte capitale.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			
Entrate	Residui	Competenza (B)	Cassa			Cassa (F)	

Handwritten signatures and initials: "P. Mancini", "AB", and "fg".



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

	(A)		(C)	Residui (D)	Competenza (E)		Diff. (E/B)	%
Entrate Correnti - Titolo I	502.294,09	3.070.796,72	3.156.286,24	587.783,61	2.620.518,70	2.257.935,50	85,34	
Entrate conto capitale Titolo II	11.009.429,92	2.091.477,20	2.041.477,20	10.959.429,92	1.448.830,00	1.778.140,92	69,27	
Totale 1	11.511.724,01	5.162.273,92	5.197.763,44	11.547.213,53	4.069.348,70	4.036.076,42	78,83	
Gestioni speciali Titolo III							143,16	
Partite Giro Titolo IV	0,00	582.108,52	582.108,52	0,00	833.336,26	833.336,26	0,00	
Totale Entrate	11.511.724,01	5.744.382,44	5.779.871,96	11.547.213,53	4.902.684,96	4.869.412,68	85,35	
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00					
Totale Generale	11.511.724,01	5.744.382,44	5.779.871,96	11.547.213,53	4.902.684,96	4.869.412,68		
DISAVANZO DI COMPETENZA								
Totale a pareggio	11.511.724,01	5.744.382,44	5.779.871,96	11.547.213,53	4.902.684,96	4.869.412,68		

	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022				
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. (E/B)	%
Uscite correnti Titoli I	1.131.107,83	2.430.361,58	2.472.134,03	1.172.880,28	2.798.613,16	2.517.445,93	115,15	
Uscite conto capitale Titolo II	7.867.313,31	1.284.872,43	2.380.469,30	8.962.910,18	7.892.867,70	2.893.248,11	614,29	
Totale 1	8.998.421,14	3.715.234,01	4.852.603,33	10.135.790,46	10.691.480,86	5.410.694,04	287,77	
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Partite Giro Titolo IV	53.267,10	582.108,52	592.721,20	63.879,78	833.336,26	841.681,55	143,16	
Totale Spese	9.051.688,24	4.297.342,53	5.445.324,53	10.199.670,24	11.524.817,12	6.252.375,59	268,18	
Avanzo di gestione		1.447.039,91	334.547,43					
Totale Generale	9.051.688,24	5.744.382,44	5.779.871,96	10.199.670,24	11.524.817,12	6.252.375,59		

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	5.978.890,30
Riscossioni	5.779.871,96
Pagamenti	5.445.324,53
Saldo finale di cassa	6.313.437,73

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 1.447.039,91, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	5.744.382,44
TOTALE USCITE IMPEGNATE	4.297.342,53
AVANZO DI COMPETENZA	1.447.039,91

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2022	2023
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	473.071,51	914.330,08
ALTRE ENTRATE	Euro	2.147.447,19	2.156.466,64
Totale Entrate Correnti	Euro	2.620.518,70	3.070.796,72

“ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI” pari ad Euro 914.330,08, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO (MIC) per Euro 888.643,30, dovuti principalmente a contributi per spese di funzionamento;
- TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI per Euro 10.000,00 (Contributo Comune di Mantova per progettazione Museo Arte contemporanea);
- TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO per Euro 15.686,78 per Contributo dalla sovrintendenza per spese di funzionamento.

“ALTRE ENTRATE” pari ad Euro 2.156.466,64, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 1.941.039,90, che si riferiscono ai proventi dalla vendita di biglietti. Si evidenzia il dato positivo delle entrate proprie, che evidenziano un incremento rispetto all’esercizio precedente. Le entrate da biglietteria, in particolare, registrano un significativo aumento rispetto alle previsioni definitive. Infatti, sono state accertate per un importo di euro 1.941.039,66, con una differenza di euro 431.039,66 rispetto alla previsione di euro 1.510.000,00.
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 169.689,91 relativi a proventi da concessioni su beni;
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 45.736,83, relativi principalmente a contributi privati e rimborsi spese di pulizia, oltre a penali per inadempimenti.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE. Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2022	2023
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	1.448.830,00	2.091.477,20
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	1.448.830,00	2.091.477,20

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 2.091.477,20, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 1.879.477,20. Trattasi di contributi agli investimenti da parte del MIC per Euro 1.749.477,20 e 130.000 Euro per contributi agli investimenti Fondi PNRR.
- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO / PRIVATO per Euro 212.000,00. Trattasi di contributi da Fondazione Cariplo per 200.000 Euro e 12.000 Euro da Fondazione Comunità Mantovana.

SPESE CORRENTI. Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2022	2023
FUNZIONAMENTO	Euro	1.348.771,77	1.372.690,84
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.449.841,39	1.057.670,74
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	2.798.613,16	2.430.361,58

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 1.372.690,84, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 22.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 42.031,36
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 1.308.659,48, relative principalmente a Utenze gas, utenze acqua, servizi sorveglianza, elettricità, pulizie, manutenzione impianti ed immobili

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.057.670,74, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 753.318,51, relative principalmente a manifestazioni culturali, aggio riscossione biglietti, e spese per collaboratori esterni.
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 292.725,00. Trattasi di trasferimenti correnti a Ministeri – fondo sostegno istituti e luoghi della cultura per 231.275 Euro e trasferimenti correnti a Ministeri – fondo emergenza Emilia Romagna per 60.000 Euro.
- ONERI FINANZIARI per Euro 3.567,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 6.637,50
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 1.422,73

Spese per il personale. Per la situazione del personale in servizio presso il Palazzo Ducale, il Collegio rinvia alla relazione del Direttore, evidenziando che la carenza dei posti in organico determina una situazione di difficoltà gestionale, con particolare riferimento a quella amministrativa e tecnica. Gli impegni straordinari in corso sul fronte degli appalti limitano la possibilità di allestire grandi mostre. Tale carenza di personale si riflette, inoltre, sulla realizzazione degli obiettivi posti in fase di programmazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE. Le spese in conto capitale, per complessivi euro 1.284.872,43, sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2022	2023
INVESTIMENTI	Euro	7.892.867,70	1.284.872,43
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Capitale	Euro	7.892.867,70	1.284.872,43



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

[Signature] *AB* *[Signature]*

INVESTIMENTI pari ad Euro 1.284.872,43, riguardano interamente ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE (concernenti principalmente le voci di “recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali” ed “acquisto opere d’arte”).

PARTITE DI GIRO. Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 731.100,00 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 8.773.473,50.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			5.978.890,30
RISCOSSIONI	587.783,61	5.192.088,35	5.779.871,96
PAGAMENTI	3.021.905,63	2.423.418,90	5.445.324,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			6.313.437,73
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell’esercizio	
RESIDUI ATTIVI	10.959.429,92	552.294,09	11.511.724,01
RESIDUI PASSIVI	7.177.764,61	1.873.923,63	9.051.688,24
Avanzo al 31 dicembre 2023			8.773.473,50

Il saldo di cassa alla fine dell’esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell’Istituto Tesoriere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 6.313.437,73. Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	7.326.433,59
Avanzo di competenza 2023	1.447.039,91
Radiatione Residui attivi	0,00
Radiationi Residui passivi	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	8.773.473,50

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 2023 risultano così determinati:



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
11.547.213,53	587.783,61	10.959.429,92	0,00	10.959.429,92	94,91	552.294,09	11.511.724,01

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che l'elevata percentuale di residui da riscuotere, come già rilevato nel precedente esercizio, viene motivata dalla circostanza che, rispetto al totale complessivo, si tratta soprattutto di risorse provenienti da fondi CIPE, imputati agli esercizi 2016 (€ 1.075.881,75), 2018 (€ 5.000.000,00) e 2019 (€ 4.700.000,00). Alla data della presente relazione, i finanziamenti ex Arcus, ora Ales, sono contrattualizzati e in fase di esecuzione; i finanziamenti FSC sono tutti contrattualizzati e conclusi o in fase di esecuzione; i residui finanziamenti sono in fase di impegno o di esecuzione.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
10.199.670,24	3.021.905,63	7.177.764,61	0,00	7.177.764,61	70,37	1.873.923,63	9.051.688,24

In merito alla situazione dei residui passivi il Collegio osserva che su un totale di euro 9.051.688,24 risulta sulla voce 2.1.2.020 (Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali) la quota più consistente di residui. Tenuto conto della elevata consistenza dei residui passivi in esame, il Collegio invita l'Ente a procedere ad un riaccertamento degli stessi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE. La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	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:		17.526.103,83		17.825.161,74
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	11.547.213,53		11.511.724,01	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	5.978.890,30		6.313.437,73	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

[Signature] *B* *fg*

Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		17.526.103,83		17.825.161,74
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		7.326.433,59		8.773.473,50
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	
Riveserve 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	13.001.565,75		7.326.433,59	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-5.675.132,16		1.447.039,91	
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		10.199.670,24		9.051.688,24
Debiti	10.199.670,24		9.051.688,24	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		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 PASSIVITA'		17.526.103,83		17.825.161,74

Il patrimonio netto, di euro 8.773.473,50, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2023, di euro 1.447.039,91.

Il Collegio prende atto che l'Ente predispone l'inventario dei beni come segue:

- Beni mobili del patrimonio storico artistico: viene curato l'inventario corrente dell'Istituto, che prevede l'invio del modello 15 allo stesso Ministero alla fine di ciascun anno (ultimo n° inv. statale attribuito: 123142);
- Beni durevoli e beni del facile consumo: esistono registri appositi.

A tal fine il Collegio si riserva di effettuare più approfondite verifiche sui beni inventariati e sulle corrette scritture contabili.



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

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	2022	2023
A) Valore della produzione	5.016.348,70	5.162.273,92
B) Costi della produzione	10.686.342,29	3.714.596,51
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-5.669.993,59	1.447.677,41
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	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-5.669.993,59	1.447.677,41
Imposte dell'esercizio	5.138,57	637,50
Avanzo/Disavanzo Economico	-5.675.132,16	1.447.039,91

In relazione al risultato economico per l'anno 2023, 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 3.319.196,13, conseguenza della riconciliazione degli impegni assunti per spese per investimenti del Titolo II (Uscite in conto capitale) del bilancio finanziario.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio, 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 sui tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del d.l. n. 66/2014;
- L'Ente ha regolarmente osservato gli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2,4 e 5 del D.L. n. 66/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- L'Istituto ha proceduto a comunicare in data 31 dicembre 2023 - mediante piattaforma elettronica PCC - l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (art. 1, comma 867, della legge n. 145/2018).
- L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa, tenuto conto della previsione derogatoria di cui all'art. 1, comma 804, della legge 145/2018, richiamata dalla DG Musei connota 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'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. In particolare, è stata effettuata una verifica di cassa in data 6 giugno 2023.



Ministero della Cultura
Palazzo Ducale di Mantova

CONCLUSIONI

I revisori, al fine di valutare l'impatto dei lavori da effettuare con i finanziamenti su Fondi CIPE e Legge 190/2014 ribadiscono la richiesta di acquisire, appena sarà possibile, un cronoprogramma aggiornato e dettagliato della realizzazione dei progetti pluriennali, la cui entrata, accertata in esercizi finanziari precedenti, confluisce necessariamente nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, mentre sul versante della spesa la programmazione interessa più esercizi successivi.

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 2023 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Anna Maria Serrentino

(Presidente)

Dott. Giovanni Chittolina

(Componente)

Dott. Giorgio Garilli

(Componente)