



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 6/2024

In data 28 novembre 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 del 15 novembre 2024, 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	In collegamento da remoto
Dott. Giovanni Chittolina	Componente effettivo	In collegamento da remoto
Dott. Giorgio Garilli	Componente effettivo	In collegamento da remoto

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2025.

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 dell'11 novembre 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.

Sono, altresì, collegati per partecipare alla riunione il Direttore dott. Stefano L'Occaso 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 2025, 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 dieci giorni, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Si fa presente, inoltre, che con nota DGMU del 27 novembre u.s. prot. 0021381-P è stato trasmesso il decreto di approvazione del secondo provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2024 e il parere favorevole del MEF-RGS prot. 231990 del 7 novembre u.s.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

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 2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025, predisposto dal Direttore dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail dell'11 novembre 2024 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 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 in servizio alla data del 31/12/2024 presso l'Istituto, comprendente le due sedi museali e gli uffici, è di 82 unità, così suddivise:

Uffici 21 unità (di cui una in distacco da un altro Istituto); Museo Archeologico 11 unità; Palazzo Ducale 51 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, il cui incarico è stato appena rinnovato per un secondo mandato fino al 2028. Si evidenzia, inoltre, che lo stesso è dal 15 gennaio 2024 direttore *ad interim* del Complesso monumentale della Pilotta di Parma. L'incarico del Direttore è stato rinnovato per quattro anni a partire dal 2 novembre 2024, con decreto rep. 922 del 31/10/2024 del Direttore Generale Musei.

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.



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

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 **10.063.682,37**, comprensive dell'utilizzo della parte vincolata in conto capitale.

Il **bilancio di previsione** dell'esercizio 2025, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2025</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2025</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	2.938.862,96	-336.233,16	2.602.629,80	-11,44	2.603.083,12
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	1.356.272,96	-1.356.272,96	0,00	-100,00	9.950.772,24
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	838.200,00	-110.000,00	728.200,00	-13,12	728.200,00
Totale Entrate	Euro	5.133.335,92	-1.802.506,12	3.330.829,80	-35,11	13.282.055,36
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	8.773.473,50		6.732.852,57		6.637.524,10
Totale Generale	Euro	13.906.809,42		10.063.682,37		19.919.579,46

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2025</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2025</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	2.618.291,17	-230.761,37	2.387.529,80	-8,81	3.401.150,93
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	10.450.318,25	-3.502.365,68	6.947.952,57	-33,51	15.790.228,53
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	838.200,00	-110.000,00	728.200,00	-13,12	728.200,00
Totale Uscite	Euro	13.906.809,42	-3.843.127,05	10.063.682,37	-27,63	19.919.579,46
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	13.906.809,42		10.063.682,37		19.919.579,46



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2025
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	6.682.203,15
Riscossioni previste	13.282.055,36
Pagamenti previsti	19.919.579,46
Saldo finale di cassa	44.679,05

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 2024	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	6.313.437,73
Residui attivi iniziali	+	11.511.724,01
Residui passivi iniziali	-	9.051.688,24
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2024	=	8.773.473,50
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertare esercizio 2024	+	2.524.777,97
Uscite impegnate esercizio 2024	-	5.821.756,85
variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	1.037,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	2.200.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	900.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2024		6.777.531,62

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.084.862,96	-412.233,16	672.629,80	-38,00
ALTRE ENTRATE	Euro	1.854.000,00	76.000,00	1.930.000,00	4,10
Totale Entrate Correnti	Euro	2.938.862,96	-336.233,16	2.602.629,80	-11,44



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro **672.629,80**, riguardano:

TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DEL MIC distinti nelle seguenti voci: **600.000,00** euro a titolo di contributo MiC per l'esercizio 2025, come da nota prot. 660 del 6/11/2024 del Dipartimento Valorizzazione del MIC. Si evidenzia che il contributo ministeriale risulta in cospicua diminuzione rispetto all'importo stanziato nel 2024 (1.000.000 di euro) e nel 2023 (1.400.000 euro); **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 **649.629,80**.

TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: € **23.000,00** per trasferimenti dalla Soprintendenza, in seguito all'accordo (protocollo intesa n° 1 dell'11 novembre 2020) in merito alla distribuzione dei costi per utenze, in aumento rispetto alla previsione 2024 (€ 21.000) atteso l'incremento di organico della Soprintendenza stessa.

ALTRE ENTRATE: pari ad euro **1.930.000,00** riguardano:

ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: la previsione degli incassi di biglietteria per l'anno 2025 – al lordo dell'aggio del concessionario – si è basata sugli introiti a tutto il mese di settembre 2024, nel quale sono stati raggiunti ricavi per € 1.396.676,37. Si può ipotizzare, pertanto, che entro la fine dell'anno si arrivi a € 1.835.827,35 di entrate di bigliettazione.

L'importo indicato è al lordo dell'aggio del concessionario, pari al 20,25%, la cui scadenza è il 31 luglio prossimo. Si ritiene che la stima di € 1.800.000,00 possa tenere adeguatamente conto dei seguenti tre fattori: a) la situazione ormai normalizzata dei flussi dei visitatori; b) la programmazione culturale del Museo e i riallestimenti permanenti in preparazione; c) le interferenze dei lavori in corso.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: proventi dalle concessioni su beni per € **120.000,00**, 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, pari a € 46.000, ma solo per il periodo gennaio-luglio 2025 (quando scadrà la concessione), nonché di royalties per introiti del bookshop, audioguide, visite guidate e delle interferenze di cantieri e lavori come nel 2024, ma in alleggerimento: si veda la Sala di Manto che, liberata dai ponteggi, è la più attrattiva da dare in concessione.

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: riguardano recuperi rimborsi diversi € **10.000**, come nel precedente esercizio, 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. L'Ente resta comunque in attesa di conferma di finanziamento della programmazione L.190 aa. 2025-2027, come da programmazione inviata.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Correnti		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Diff. %
FUNZIONAMENTO	Euro	1.365.829,80	136.000,00	1.501.829,80	9,96
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.227.461,37	-365.761,37	861.700,00	-29,80
FONDO DI RISERVA	Euro	25.000,00	-1.000,00	24.000,00	-4,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	2.618.291,17	-230.761,37	2.387.529,80	-8,81

FUNZIONAMENTO pari ad Euro **1.501.829,80**, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE pari ad EURO **21.500,00**. Nel dettaglio, si prevedono spese per compensi ai revisori, per rimborso spese stimate per le sedute di CdR, del CdA e del Comitato scientifico. L'importo, comunque, supera l'effettiva spesa 2024.

- 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 in linea con la previsione 2024.

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI pari ad EURO **1.407.329,80**. Le voci dall'importo più considerevole riguardano: Utenza energia elettrica (€ 240.000,00), Utenza gas (€ 200.000,00), Manutenzione impianti e macchinari (€ 160.000,00), Servizi di sorveglianza custodia, accoglienza (€ 405.000,00), Pulizia e disinfestazione (€ 150.000,00), Manutenzione ordinaria immobili (€ 70.000,00).

Tra queste poste di bilancio si evidenzia quella relativa a Servizi di sorveglianza, custodia, accoglienza: (€ 405.000,00). L'importo risulta in considerevole aumento rispetto alla previsione 2024 (€ 290.000,00). Ciò è dovuto ai seguenti fattori: alla previsione contrattuale alla ditta appaltatrice dei servizi di supporto alla vigilanza per l'anno 2024 (274.997,61), a possibili varianti e richieste suppletive, all'effettivo andamento della spesa sul 2024 per il servizio (consuntivo > € 300.000), al costante calo del personale



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

del Museo, all'aumento del percorso espositivo del Museo nonché alla necessità di realizzare una nuova gara che includa, allo stato attuale delle previsioni, anche il personale necessario per il servizio di biglietteria che si intende internalizzare.

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro **861.700,00**, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI pari ad Euro **522.450,00**

Le principali voci sono: Manifestazioni culturali (€145.000,00), in forte diminuzione rispetto alle previsioni 2024 di 193.000 euro, Aggió riscossione biglietti (€ 222.750,00, importo calcolato su sette mesi in previsione dell'internalizzazione del servizio). Spese per pubblicità e promozione (€ 19.700,00) anche questa voce in netta diminuzione rispetto alle previsioni 2024 di 50.000 euro, Altre prestazioni professionali specialistiche (€ 100.000,00).

- TRASFERIMENTI PASSIVI pari ad Euro **317.250,00**. 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 **4.000,00** 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 **10.000,00** per esborso da contenziosi e accessori.

- **FONDO DI RISERVA** pari ad Euro **24.000,00** pari all'1,015% circa delle spese correnti.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	10.450.318,25	-3.502.365,68	6.947.952,57	66,49
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	10.450.318,25	-3.502.365,68	6.947.952,57	-33,51

INVESTIMENTI pari ad Euro **6.947.952,57** totali riguardano (si rimanda alla Relazione al Bilancio di Previsione 2025 del Direttore per i prospetti di dettaglio):

€6.732.852,57 (6.562.366,58 Euro + 170.485,99 Euro) su fondi vincolati, € 215.100,00 su fondi non vincolati.

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE:



Ministero della Cultura

Palazzo Ducale di Mantova

euro **215.100** (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);

spese per recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali, sul capitolo 2.1.2.020, di cui fondi liberi per euro **134.100,00**, a cui si aggiungono i fondi vincolati per euro **6.732.852,57**.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 728.200,00, comprendendo sia le entrate che le 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.

Si evidenzia, in particolare, il Fondo minute spese per € 5.000,00, istituito già da tempo al fine di gestire meglio gli acquisti di piccolo importo con una carta di credito dell'Istituto, che si prevede di attivare ed utilizzare nel corso del 2025.

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 2025 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Anna Maria Serrentino

(Presidente)

Dott. Giovanni Chittolina

(Componente)

Dott. Giorgio Garilli

(Componente)