

ORIG

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

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dal Direttore di Palazzo Ducale di Mantova è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del giorno 14 maggio 2018.

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.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

### **QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Entrate	Previsione Iniziali anno 2017	Variazioni anno 2017	Previsione Definitiva anno 2017	Somme Accertate anno 2017	Somme Accertate riscosse Anno 2017	Somme accert. da riscuotere anno 2017	Diff. % accertamenti -previs-iniz.
Entrate Correnti Titolo I	1.667.800,00	922.150,57	2.589.950,57	2.529.702,59	1.917.830,19	611.872,40	51,68%
Entrate conto Capitale Titolo II	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	877.800,00	877.800,00	0,00	-64,89%

Entrate	Previsione Iniziale anno 2017	Variazioni anno 2017	Previsione definitiva anno 2017	Somme Accertate anno 2017	Somme Accertate riscosse anno 2017	Somme accert. da riscuotere anno 2017	Diff. % accertamenti -previs-iniz.
Partite Giro Titolo III	614.860,00	17.533,55	632.393,55	267.543,12	267.543,12	0,00	-54,92%
Totale Entrate							
Avanzo Amministrazione Utilizzato			332.739,40				
Totale Generale	4.782.660,00	939.684,12	6.055.083,52	3.675.045,71	3.063.173,31	611.872,40	
Disavanzo Di Competenza	0	0	0	0	0	0	
Totale a pareggio	4.782.660,00	939.684,12	6.055.083,52	3.675.045,71	3.063.173,31	611.872,40	

Spese	Previsione Iniziale anno 2017	Variazioni anno 2017	Previsione definitiva anno 2017	Somme Impegnate anno 2017	Pagamenti anno 2017	Rimasti da pagare anno 2017	Diff. % impegni -previs-iniz.
Uscite correnti Titoli I	1.497.300,00	1.154.889,97	2.652.189,97	2.468.289,51	1.556.734,77	911.554,74	64,85%
Uscite conto capitale Titolo II	2.670.500,00	100.000,00	2.770.500,00	557.665,14	295.000,03	262.665,11	-79,12
Partite Giro Titolo III	614.860,00	17.533,55	632.393,55	267.543,12	236.594,73	30.948,39	-56,49
Totale Spese	4.782.660,00	1.272.423,52	6.055.083,52	3.293.497,77	2.088.329,53	1.205.168,24	-31,14
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0	0	
Totale Generale	4.782.660,00	1.272.423,52	6.055.083,52	3.293.045,71	2.088.329,53	1.205.168,24	

### QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Entrate Correnti Titolo I	611.872,40	2.529.702,59	2.058.648,29	140.818,10	2.242.373,60	2.101.555,50	88,64%
Entrate Conto Capitale Titolo II	1.415.000,00	877.800,00	1.462.800,00	2.000.000,00	3.633.400,00	1.633.400,00	413,92%
Partite Giro Titolo III	0,00	267.543,12	267.543,12	0,00	239.011,68	239.011,68	85,72%
Totale Entrate	2.026.872,40	3.675.045,71	3.788.991,41	2.140.818,10	6.114.785,28	3.973.967,18	166,39%
Avanzo Amministrazione Utilizzato							
Totale Generale	2.026.872,40	3.675.045,71	3.788.991,41	2.140.818,10	6.114.785,28	3.973.967,18	166,39%
Disavanzo di Competenza							
Totale a Pareggio	2.026.872,40	3.675.045,71	3.788.991,41	2.140.818,10	6.114.785,28	3.973.967,18	166,39%

	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Uscite Correnti Titolo I	974.376,70	2.468.289,51	1.794.543,08	300.701,23	1.261.132,13	960.430,90	51,09%
Uscite Conto Capitale Titolo II	277.666,86	557.665,14	486.199,79	206.201,51	748.996,07	542.794,56	134,31%
Partite Giro Titolo III	31.697,40	267.543,12	320.912,37	85.066,65	239.011,68	153.945,03	89,34%
Totale Spese	1.283.740,96	3.293.497,77	2.601.655,24	591.969,39	2.249.139,88	1.657.170,49	68,29%
Disavanzo di Amministrazione							
Totale Generale	1.283.740,96	3.293.497,77	2.601.655,24	591.969,39	2.249.139,88	1.657.170,49	68,29%

### SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 24312012)	Anno 2017
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	2.316.796,69
Riscossioni	3.788.991,41
Pagamenti	2.601.655,24
Saldo finale di cassa	3.504.132,86

Il Rendiconto generale dell'anno 2017 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 381.547,94 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

Totale Entrate Accertate	3.675.045,71
Totale Uscite Impegnate	3.293.497,77
Avanzo / Disavanzo di competenza	381.547,94

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 1.667.800,00 ed euro 1.497.300,00 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione anno 2017 deliberato nella seduta del 29.11.2016 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 922.150,57 relativamente alle entrate ed euro 1.154.889,97 relativamente alle uscite mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 614.860,00 hanno subito variazioni in aumento di euro 17.533,55. Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di euro 100.000,00.

### **ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

#### ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2016	Anno 2017
Entrate Contributive	Euro	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	843.372,58	570.767,51
Altre Entrate	Euro	1.399.001,02	1.958.935,08
Totale Entrate		2.242.373,60	2.529.702,59

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 570.767,51 riguardano:

- per euro 570.767,51 trasferimenti correnti da parte dello Stato.

Le Altre entrate pari ad euro 1.958.935,08 riguardano:

- per euro 1.758.107,96 entrate derivanti dalla vendita di beni (biglietti);
- per euro 192.968,88 entrate derivanti da canoni di concessione spazi e/o riproduzioni cine-fotografiche;
- per euro 7.858,24 entrate derivanti da contributi da privati.

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2016	Anno 2017
Entrate da alienazione di beni			
Patrimoniali	Euro		
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	3.633.400,00	877.800,00
Accensione di prestiti	Euro		
Totale Entrate in conto capitale		3.633.400,00	877.800,00

Le citate entrate riguardano:

- per euro 877.800,00 trasferimenti dallo Stato per investimenti.

### SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI 2016	IMPEGNI 2017
Funzionamento	Euro	556.154,85	639.387,72
Interventi diversi	Euro	704.977,28	1.828.901,79
Oneri comuni	Euro		

Trattamento di quiescenza	Euro		
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro		
Totale Uscite Correnti	Euro	1.261.132,13	2.468.289,51

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 1.500,25 spese per organi dell'Ente;
- per euro 74.122,87 spese per oneri per il personale in attività di servizio;
- per euro 563.764,60 spese per acquisto di beni di consumo e di servizi.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 1.046.331,81 spese per prestazioni istituzionali;
- per euro 246.486,62 spese per trasferimenti passivi;
- per euro 46,65 spese per oneri finanziari;
- per euro 10.013,83 spese per oneri tributari;
- per euro 526.022,88 per poste correttive e compensative di entrate correnti.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 557.665,14 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Uscite		Anno 2016	Anno 2017
Investimenti	Euro	748.996,07	557.665,14
Oneri comuni	Euro		
Accantonamenti per spese future	Euro		
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro		
Totale Uscite in conto capitale		748.996,07	557.665,14

Gli investimenti per euro 557.665,14 per acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 267.543,12 ed accolgono 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.

### 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 4.247.264,30.

	IN CONTO		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.316.796,69
RISCOSSIONI	725.818,10	3.063.173,31	3.788.991,41
PAGAMENTI	513.325,71	2.088.329,53	2.601.655,24
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			3.504.132,86
RESIDUI Esercizi precedenti		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.415.000,00	611.872,40	2.026.872,40
RESIDUI PASSIVI	78.572,72	1.205.168,24	1.283.740,96
Avanzo al 31 dicembre 2017			4.247.264,30

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 3.504.132,86.

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

DESCRIZIONE IMPORTO	IMPORTO
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	332.739,40
Avanzo/disavanzo di competenza	3.914.524,90
Radiazione Residui attivi	
Radiazione Residui passivi	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	4.247.264,30

### GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano così determinati:

#### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C·D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 01.01.2017	Incassi	Residui Ancora da Incassare	Radiazione Residui Attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2017	Totale residui al 31/12
2.140.818,10	725.818,10	1.415.000	0	1.415.000		611.872,40	2.026.872,40

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 611.872,40.

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 01.01.2017	Pagamenti	Residui Ancora da pagare	Radiazione Residui Passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2017	Totale residui al 31/12
591.969,39	513.325,71	78.572,72	0,00*	78.572,72		1.205.168,24	1.283.740,96

*\*Dall'esame dei documenti dell'Ente non si rinvenivano radiazioni seppure risultano minori pagamenti rispetto ai residui passivi come da dettaglio che segue:*

*"2016 475/1 2016/32003/1.1.3.160 CHINESPORT SPA" importo impegno € 478,24 importo pagamento € 407,68 Differenza € -70,56 dovuta ad un minor costo della fornitura rispetto all'impegno assunto;*

*"2016 491/1 2016/32003/1.2.4.001 Regione Lombardia" importo impegno € 906,40 importo pagamento € 906,10 Differenza € -0,30 dovuta a un impegno assunto per il pagamento dell'IRAP relativa al personale dipendente ed esterno, che a seguito del pagamento definitivo avvenuto in data 20/03/2017, si è rivelato inferiore all'importo impegnato per € 0,30.*

*"2016 502/1 2016/32003/1.1.2.001 INPS EX INPDAP 8.8" importo impegno € 380,74*

*Differenza € -0,10 dovuta a un impegno assunto per il pagamento dei contributi INPS relativa al personale dipendente, che a seguito del pagamento definitivo avvenuto in data 13/02/2017, si è rivelato inferiore all'importo impegnato per € 0,10.*

*Per tali minori pagamenti rispetto agli impegni assunti non sono stati posti in essere gli appositi atti amministrativi pur avendoli l'Ente rappresentati in nota integrativa.*

*Per il futuro si raccomanda di seguire l'ordinaria procedura di cancellazione dei residui.*

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 934.612,73.

### SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2016		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		4.457.614,79		5.531.005,26
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	2.140.818,10		2.026.872,40	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	2.316.796,69		3.504.132,86	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>4.457.614,79</b>		<b>5.531.005,26</b>
PASSIVITA'				

A - Patrimonio netto		3.865.645,40		
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. prec			3.865.645,40	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	3.865.645,40			381.618,90
B) - Contributi in conto capitale				
C) - Fondi per rischi ed oneri				
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)	591.969,39		1.283.740,96	
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		4.457.614,79		5.531.005,26

Il patrimonio netto, di euro 4.247.264,30, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2017, di euro 381.618,90.

Le principali poste dello stato patrimoniale attivo sono (i) crediti che alla chiusura dell'esercizio ammontano a complessivi € 2.026.872,40 e (ii) disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio ammontano a complessivi € 3.504.132,86.

### 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	Anno 2017	Anno 2016
A) Valore della produzione	3.407.502,59	5.875.773,60
B) Costi della produzione	3.015.940,82	2.007.667,84
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	391.561,77	2.007.667,84
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	70,96	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	391.632,73	0,00
Imposte dell'esercizio	10.013,83	2.460,36
Avanzo/Disavanzo Economico	381.618,90	3.865.645,40

Il Valore della produzione è costituito:

nella voce A1 principalmente da "proventi dalla vendita di biglietti" per € 1.758.107,96 e "proventi da concessioni su beni" per € 190.966,88;



nella voce A5 sono allocati principalmente i "Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT" per € 570.767,51 e i "Contributi agli investimenti da Ministeri" per € 877.800,00.

I costi della produzione è costituito da:

Costi per servizi € 2.142.808,02;

Costi per il personale € 64.493,95;

Costi per oneri diversi di gestione le cui voci principali sono "Trasferimenti correnti a Ministeri – fondo sostegno istituti e luoghi della cultura" per € 246.486,62 e "Rimborsi di parte corrente ..." che sono le uscite dovute al concessionari e relative all'aggio per € 526.022,88.

Partite straordinarie di € 70,96 attengono a sopravvenienze attive per minori pagamenti effettuati (residui passivi radiati).

Imposte di esercizio ammontano complessivamente a € 10.013,83.

### **ATTIVITÀ 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 ed esaminando, le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse 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, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013, è stata effettuata in data 24 maggio 2018 oltre il termine di scadenza del 30 aprile;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa anche alla luce della previsione derogatoria contenuta nella nota MIBACT prot. 707/2017 (nella quale viene chiarito l'esonero per i Musei dotati di autonomia speciale, per gli esercizi finanziari 2016 e 2017, da tutte le norme di contenimento della spesa pubblica in quanto gli oneri sono stati assolti direttamente dalla Direzione Generale Musei).

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, inoltre, al controllo, 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.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

### **CONCLUSIONI**

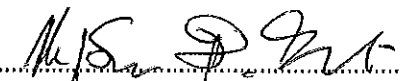


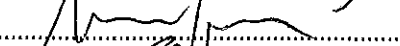
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la 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 dell'anno 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alba Sonia Di Fonte .....  ..... (Presidente)

Dott. Marco Voceri .....  ..... (Componente)

Dott. Massimiliano Ghizzi .....  ..... (Componente)