

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 12/2024

In data 17/12/2024 alle ore 14:30 si è riunito da remoto, previa regolare convocazione da parte della Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Dott.ssa Silvia Chiodi	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle finanze	Presente
Dott. Giuseppe Guida	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente
Dott. Giovanni Battista Provenzano	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione relativo all'esercizio 2025.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con e-mail del 22/11/2024, 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 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, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio rammenta, altresì, che dopo l'approvazione da parte degli organi competenti, l'Istituto deve procedere alla pubblicazione del Bilancio di previsione per l'anno 2025 sul sito internet – sezione Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 29 del decreto legislativo 33/2013.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

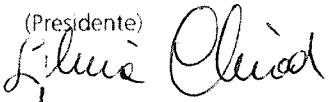
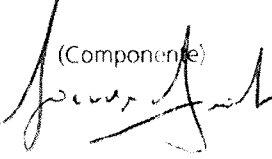
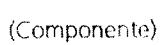
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi

Dott. Giuseppe Guida

Dott. Giovanni Battista Provenzano

(Presidente)

(Componente)

(Componente)


Firmato digitalmente da: Giovanni Battista Provenzano
Limitazioni d'uso: Explicit Text: Certificate issued through Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID) digital identity, not usable to require other SPID digital identity
Data: 18/12/2024 21:18:26

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025, predisposto dalla Direttrice Generale dell'ICPAL, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 22/11/2024, 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:

- Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- Quadro generale riassuntivo;
- Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- il Bilancio pluriennale;
- la Relazione programmatica del Presidente;
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

I documenti di bilancio preventivo gestionale e decisionale sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003, integrati in conformità a quanto disposto dal D.P.R. 132/2013 recante il regolamento sulle modalità di attuazione del piano dei conti integrato.

Dalla documentazione fornita risulta che l'ICPAL 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.

In via preliminare il Collegio evidenzia che i dati di raffronto, riportati nelle tabelle di bilancio per la comparazione con quelli previsionali dell'esercizio 2025, ricomprendono le variazioni al bilancio di previsione 2024 intervenute in corso d'anno, delle quali l'ultima approvata dal Collegio dei Revisori con verbale n.11 del 22/11/2024, adottata dal Consiglio di amministrazione dell'ICPAL (Verbale dell'11 dicembre 2024) e non ancora approvata dalle Amministrazioni vigilanti. Poiché tale variazione risulta già calata in bilancio, il Collegio ha ritenuto che essa possa essere considerata come riferimento valido del bilancio 2024 definitivamente assestato.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2025 - redatto tenendo conto delle risultanze contabili alla data del 10/10/2024, sia in termini di competenza che di cassa - espone i seguenti dati di sintesi:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Entrate	Residui presunti a inizio esercizio 2025	Previsioni definitive 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff. %	Previsione di cassa 2025
Titolo I - Entrate correnti	5.320,00	958.484,00	319.000,00	1.277.484,00	33%	1.282.804,00
Titolo II - Entrate conto capitale		240.000,00	240.000,00		-100%	-
Titolo III - Gestioni speciali		0	-	-		-
Titolo IV - Partite Giro		380.258,23	258,23	380.000,00	0%	380.000,00
Totale Entrate	5.320,00	1.578.742,23	78.741,77	1.657.484,00	5%	1.662.804,00
Avanzo di amministrazione utilizzato		2.768.147,51		1.726.431,45		2.869.151,83
Fondo cassa utilizzato						
Totale Generale	5.320,00	4.346.889,74	78.741,77	3.383.915,45	5%	4.531.955,83

Uscite	Residui presunti a inizio esercizio 2025	Previsioni definitive 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff. %	Previsione di cassa 2025
Uscite correnti - Titolo I	141.829,19	1.094.984,00	449.291,58	1.544.275,58	41,0%	1.686.104,77
Uscite conto capitale - Titolo II	913.336,43	2.871.647,51	-1.412.007,64	1.459.639,87	-49,2%	2.372.976,30
Gestioni speciali - Titolo III	89.566,61	0,00	0,00	0	0,0%	89.566,61
Partite Giro - Titolo IV	3.308,15	380.258,23	-258,23	380.000,00	-0,1%	383.308,15
Totale Uscite	1.148.040,38	4.346.889,74	-962.974,29	3.383.915,45	-22,2%	4.531.955,83
Entrate non impiegate		-	-	-	-	-
Totale Generale		4.346.889,74	-962.974,29	3.383.915,45	-22,2%	4.531.955,83

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2025 comprendono gli incassi e i pagamenti in conto competenza e in conto residui.

La previsione totale di entrata di competenza a cui va sommato l'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio è in pareggio con la previsione totale di uscita; le entrate e le uscite per partite di giro concordano (queste poste si riferiscono essenzialmente a prestazioni di cui all'art. 25 del D.P.R. n. 600/1973, a ritenute erariali e previdenziali nonché allo split payment). La situazione dell'equilibrio di cassa presenta un saldo finale positivo, come di seguito illustrato:

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	2.897.288,86
Riscossioni previste	1.662.804,00
Pagamenti previsti	4.531.955,83
Saldo finale di cassa	28.137,03

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE

L'avanzo di amministrazione presunto iniziale ammonta a euro **1.754.568,48** e si compone:

- della parte disponibile non soggetta a vincolo di destinazione che è pari a euro 334.428,61;
- della parte vincolata che è pari a euro 1.420.139,87.

Esso è stato determinato sommando all'avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio, il saldo netto delle entrate e delle spese presunte fino al termine dell'esercizio.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	3.990.256,84
Residui attivi iniziali	+	2.878,31
Residui passivi iniziali	-	918.696,06
Avanzo di amministrazione iniziale	=	3.074.439,09
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertate esercizio 2024	+	1.098.618,11
Uscite impegnate esercizio 2024	-	1.838.488,72
variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0
Entrate presunte per il restante periodo	+	270.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	850.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2024		1.754.568,48

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 di competenza 2025	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	886.474,00	321.000,00	1.207.474,00	36,2%
ALTRE ENTRATE	Euro	72.010,00	-2.000,00	70.010,00	-2,8%
Totale Entrate Correnti	Euro	958.484,00	319.000,00	1.277.484,00	33,3%

La consistenza delle **Entrate Correnti**, pari a euro **1.277.484,00**, viene di seguito specificata:

- trasferimenti correnti da parte dello Stato per euro 1.207.474,00
- altre entrate pari a euro 70.010,00

I **Trasferimenti correnti da parte dello Stato** pari a euro **1.207.474,00** riguardano:

- Trasferimenti da parte del MIC pari a euro 783.474,00 per il funzionamento;
- Trasferimenti da parte del MIC pari a euro 30.000,00 per i buoni pasto;
- Trasferimenti da parte del MIC pari a euro 50.000,00 per la salute e la sicurezza;

- Trasferimenti da parte del MIC pari a euro 344.000,00 per il personale ALES. Quest'ultima voce di bilancio, di importo maggiore rispetto all'anno precedente, accoglie le entrate a copertura dei servizi di supporto finalizzati alla realizzazione di progetti per il rafforzamento della capacità amministrativo, contabile e gestionale degli uffici per le attività di tutela e conservazione del Patrimonio Culturale. In relazione a questa voce di entrata, nella Nota integrativa al bilancio 2025 viene specificato che nel 2025 i fondi ricevuti per Ales S.p.a., inseriti in passato in bilancio tra le entrate in conto capitale e poi collocati in uscita tra i costi di ricerca, sono stati invece inseriti fra i trasferimenti correnti da parte dello Stato (Ministero MIC -ALES) e trovano la loro corrispondenza nella voce di spesa relativa alle uscite correnti (uscite per l'acquisto di servizi al capitolo: Cap. 1.1.4.095 - Altri servizi ausiliari – ALES).

Il Collegio riscontra come la voce relativa ai Trasferimenti da parte del Ministero MIC - DGER Rimborsi condominio per la previsione 2025 è stata azzerata in quanto, come rappresentato nella Nota Integrativa trasmessa, è stato emanato il DPCM n. 57 del 15/03/2024 "Regolamento di organizzazione del Ministero della Cultura...". In passato la Direzione vigilante (DGERIC) corrispondeva all'ICPAL - in considerazione dell'occupazione degli spazi all'interno del sito di Via Milano, 76 – 00184 Roma - un importo pari al 13 per cento delle spese sostenute per le utenze.

L'ICPAL, in attesa di conoscere quale sarà il nuovo soggetto che fruirà dei locali e del momento nel quale avverrà il trasferimento della nuova struttura, attualmente non è in grado di effettuare una previsione attendibile in quanto il nuovo contributo sarà determinato in base al numero delle persone ospitate e in base all'incremento del costo dei consumi energetici.

Non sono state previste entrate derivanti dalla vendita di libri e pubblicazioni

Le **Altre entrate** pari a euro **70.010,00** riguardano:

- entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per euro 50.000,00. Si tratta, in particolare, dei proventi derivanti dall'attività didattica (quote di iscrizione corrisposte dagli studenti della Scuola di Alta Formazione (SAF));
- entrate non classificabili in altre voci per euro 10,00, relative a interessi bancari e postali;
- poste correttive e compensative di spese correnti per euro 20.000,00. La voce "Recuperi e rimborsi diversi" di € 20.000,00 comprende l'eventuale rimborso di note credito che si generano con i calcoli a conguaglio effettuati dai fornitori sui consumi di gas ed energia elettrica e su altre forniture.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione di competenza 2025	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	240.000,00	- 240.000,00	-	-100,0%
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	-	-	-	-
Totale Entrate in conto capitale	Euro	240.000,00	- 240.000,00	-	-100,0%

La riduzione delle entrate in conto capitale è dovuta ad un diverso appostamento della voce di entrata nell'ambito del bilancio. Il Collegio rappresenta che l'importo di euro 344.000,00, relativo alla previsione 2025 dei trasferimenti effettuati dal MIC per il personale di supporto ALES è stata imputata in questo esercizio alla voce "Trasferimenti correnti da parte dello Stato" (entrate correnti).

ESAME DELLE USCITE

Le linee programmatiche dell'attività che l'ICPAL svolgerà nel 2025 fanno riferimento alle attività istituzionali attribuite all'Istituto. In particolare, presso l'ICPAL è presente la Scuola di Alta Formazione e Studio la cui finalità è l'insegnamento del restauro del patrimonio archivistico e librario. Le spese previste per tale attività sono rivolte all'acquisto di materiale didattico, al pagamento delle docenze esterne e alle missioni di docenti e allievi.

L'ICPAL svolge anche attività di restauro del patrimonio archivistico e librario. Tra le attività previste per l'anno 2025 sono compresi interventi di restauro di alcuni dagherrotipi provenienti dall'Istituto Nazionale di astrofisica – Osservatorio Astronomico di Roma e il restauro di un cartiglio proveniente dal Museo delle Civiltà – Museo di Arti e Tradizioni Popolari. Inoltre, l'Istituto si occuperà anche di restaurare materiali conservati presso la Biblioteca Nazionale di Roma e l'Archivio di Stato di Roma. Queste attività ha un impatto elevato sulle spese che verranno sostenute nell'esercizio finanziario, soprattutto relativamente ai beni di consumo e all'acquisto di servizi.

Inoltre, nel 2025 l'Istituto continuerà a svolgere i lavori precedentemente iniziati relativi all'efficientamento energetico degli immobili e relativa riqualificazione; alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle facciate degli immobili, dell'area verde circostante gli immobili (giardino storico), dei dispositivi di protezione collettiva (cappe e bracci aspiranti, cappe biologiche, armadi antincendio e strumenti di sicurezza presenti nell'Istituto) di tetti e terrazzi degli immobili, dei laboratori e degli impianti annessi.

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti pari a euro 1.544.275,58, 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	738.184,00	475.291,58	1.213.475,58	64,4%
INTERVENTI DIVERSI	Euro	339.800,00	27.000,00	312.800,00	-7,9%
FONDO DI RISERVA	Euro	17.000,00	1.000,00	18.000,00	5,9%
Totale Uscite Correnti	Euro	1.094.984,00	449.291,58	1.544.275,58	41,0%

Le previsioni relative al **Funzionamento** pari ad euro 1.213.475,58, rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un incremento complessivo pari al 64,4% che interessa, per lo più, gli stanziamenti dei capitoli di spesa relativi all'acquisto dei beni di consumo e a quelli relativi all'acquisizione di servizi.

L'Istituto ha tenuto conto dell'arrivo di nuove risorse umane (11 persone) e ha previsto maggiori spese per acquisto di carta, cancelleria, materiale informatico ed acquisto di altro materiale di consumo. Risultano, inoltre, notevolmente aumentate (più che triplicate) le previsioni di spesa per l'acquisto di materie prime per la Scuola di Alta Formazione, anche in considerazione delle attività che dovranno essere svolte nel 2025.

Per l'anno 2025, è stata, inoltre, prevista una maggiore spesa per i rinnovi del contratto del commercialista e del personale esterno. Le voci relative alle utenze sono state stimate sulla base dell'effettiva spesa sostenuta nell'anno 2024, considerando anche l'aumento del personale MIC.

Nello specifico, le previsioni 2025 per le uscite correnti riguardano:

- uscite per gli organi dell'ente per euro 31.000,00. Si tratta del compenso per il Collegio dei Revisori pari a euro 28.000,00 e dei rimborsi per le spese di trasferta degli organi istituzionali dell'Ente (Componente del Collegio dei Revisori e membri del Consiglio di amministrazione) per euro 3.000,00;
- oneri per il personale in attività di servizio per euro 43.000,00 (missioni, corsi aggiornamento personale e buoni pasto);
- uscite per l'acquisto di beni di consumo per euro 52.000,00 (carta, cancelleria, medicinali e materiale sanitario, materie prime per la scuola di alta formazione);
- uscite per l'acquisto di servizi per euro 1.070.475,58 (utenze, manutenzioni ordinarie, accertamenti sanitari, altri servizi ausiliari Ales, etc.);
- spese per il godimento di beni di terzi per euro 17.000,00 (noleggi attrezzature e macchinari, acquisto di licenze e software). In considerazione del nuovo personale in servizio presso l'ICPAL è stata prevista una maggiore spesa rispetto all'anno precedente per l'acquisizione delle licenze e software.

Le **Uscite per gli interventi diversi** pari ad euro 312.800,00 riguardano:

- uscite per prestazioni istituzionali per euro 230.000,00 (formazione, laboratorio di restauro)
- oneri finanziari per euro 200,00 (commissioni bancarie)
- oneri tributari per euro 77.600,00 (imposte e tasse)
- uscite non classificabili in altre voci per euro 5.000,00 (oneri da contenzioso)

Il **Fondo di riserva di riserva** è pari a euro 18.000,00.

USCITE IN CONTO CAPITALE

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

Uscite in Conto Capitale		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	2.871.647,51	- 1.412.007,64	1.459.639,87	-49,2%
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	-	-	-	0%
Totale Uscite in conto capitale		2.871.647,51	- 1.412.007,64	1.459.639,87	-49,2%

Nell'anno 2025, l'Istituto ha previsto minori spese per le manutenzioni straordinarie dei beni mobili e immobili e per gli investimenti per la ricerca (-49,2% di risorse rispetto all'anno precedente).

Le uscite per investimenti sono pari a complessivi euro 1.459.639,87 e riguardano nello specifico:

- acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 39.500,00
- manutenzione straordinaria dei beni immobili per euro 858.902,67
- manutenzione straordinaria beni mobili per euro 558.760,99
- investimenti per la ricerca per euro 2.476,21. La previsione 2024, per tale tipologia di spesa, era pari a euro 731.699,18, ricomprendendo anche le spese relative al personale ALES, da quest'anno imputate alle uscite correnti, tra le uscite per l'acquisto di servizi. Il Collegio riscontra che risultano attualmente imputati al medesimo capitolo, in conto residui, euro 385.731,30.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 380.000,00 comprendendo le entrate e le uscite che l'ICPAL 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.

La previsione di entrata e uscita per partite di giro riguarda prevalentemente l'IVA sulle fatture di acquisto in split payment e le ritenute d'acconto che l'Istituto, come sostituto d'imposta, tratterrà sul pagamento dei collaboratori esterni per eventuali prestazioni professionali.

In merito al compenso per l'attività svolta dall'Organo di controllo, il Collegio rappresenta che in assenza del decreto interministeriale di determinazione del compenso spettante ai singoli componenti, non sarà possibile procedere al pagamento delle spettanze per il 2024. Poiché l'obbligazione si è perfezionata, in quanto l'attività da parte del Collegio è stata svolta, in attesa dell'emanazione del predetto provvedimento, si invita l'ICPAL ad impegnare lo stanziamento 2024 e a procedere, a fine anno, all'iscrizione delle predette somme in conto residui.

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;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

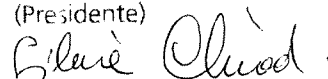
esprime parere favorevole

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

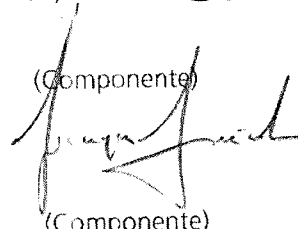
Dott.ssa Silvia Chiodi

(Presidente)



Dott. Giuseppe Guida

(Componente)



Dott. Giovanni Battista Provenzano

(Componente)

Firmato digitalmente da: Giovanni Battista Provenzano
 Limitazioni d'uso: Explicit Text: Certificate issued
 through Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID)
 digital identity, not usable to require other SPID digital
 identity
 Data: 18/12/2024 21:18:27