



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali
ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO IL 31/12/2023

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione si configura quale esposizione sintetica, in termini numerici, della portata finanziaria di quella che potrà essere l'azione dell'ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO per l'Esercizio Finanziario 2024. Tale Bilancio tiene conto delle entrate che si presume possano verificarsi durante l'Esercizio di riferimento, mediante le quali far fronte ai fabbisogni ed alle attività istituzionali dello stesso ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO.

Il Bilancio di Previsione per il 2024 mantiene la struttura, già delineata nel Bilancio 2023, facente riferimento alle disposizioni del d.p.r. 97/2003, a cui si affianca la formulazione riclassificata sulla base del d.p.r. 132/2013 aggiornato con D.M. MEF 25 gennaio 2019, come disposto dalla Circ. MEF N. 27 del 09/09/2015.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel Bilancio Previsionale relativo all'esercizio finanziario 2024.

STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2024, la consistenza totale delle entrate è di € **1.578.742,23** e risulta così suddivisa:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	978.484,00	-20.000,00	958.484,00	-2,04	960.984,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	315.000,00	-75.000,00	240.000,00	-23,81	240.000,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	380.258,23	0,00	380.258,23	0,00	380.636,54
Totale Entrate	Euro	1.673.742,23	-95.000,00	1.578.742,23	-5,68	1.581.620,54
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	2.817.463,66		2.608.147,51		3.523.965,26
Totale Generale	Euro	4.491.205,89		4.186.889,74		5.105.585,80

La consistenza delle Entrate Correnti di €958.484,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 886.474,00

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO di € 886.474,00

Cap. 1.2.2.001 - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT di € 886.474,00

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 72.010,00

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 52.000,00

Cap. 1.3.1.001 - proventi derivanti dalla vendita di libri e pubblicazioni di € 2.000,00

Cap. 1.3.1.005 - Proventi derivanti dall'attività didattica (contrib. spese concorsuali e contrib. spese attività didattica) di € 50.000,00

CATEGORIA 1.3.4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI di € 10,00

Cap. 1.3.4.004 - Interessi bancari e postali di € 10,00

CATEGORIA 1.3.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI di € 20.000,00

Cap. 1.3.5.001 - Recuperi e rimborsi diversi di € 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 e energia elettrica ovvero su altre forniture.

La consistenza delle Entrate Conto Capitale di €240.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE di € 240.000,00

CATEGORIA 2.2.2 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO di € 240.000,00

Cap. 2.2.2.001 - Contributi agli investimenti da MIBACT di € 240.000,00

Questa voce di bilancio 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 che rappresentano la *mission* del presente Istituto.

La consistenza delle Entrate per Partite di Giro di € 380.258,23 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 380.258,23

CATEGORIA 4.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 380.258,23

Cap. 4.1.1.001 - Ritenute erariali di € 50.000,00

Cap. 4.1.1.002 - Ritenute previdenziali e assistenziali di € 20.000,00

Cap. 4.1.1.004 - Rimborso di fondi economali e carte aziendali di € 258,23

Cap. 4.1.1.005 - IVA in regime di split payment di € 300.000,00

Cap. 4.1.1.011 - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine di € 10.000,00

La previsione di entrate 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 di collaboratori esterni per eventuali prestazioni professionali.

STATO DI PREVISIONE DELLE USCITE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2024, la consistenza totale delle uscite è di € **4.186.889,74** è risulta così suddivisa:

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	1.096.515,57	-161.531,57	934.984,00	-14,73	1.130.532,24
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	3.014.432,09	-142.784,58	2.871.647,51	-4,74	3.483.794,83
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	89.566,61
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	380.258,23	0,00	380.258,23	0,00	401.692,12
Totale Uscite	Euro	4.491.205,89	-304.316,15	4.186.889,74	-6,78	5.105.585,80
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	4.491.205,89		4.186.889,74		5.105.585,80

La consistenza delle Uscite Correnti di €934.984,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 595.184,00

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 31.000,00

Cap. 1.1.1.003 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 28.000,00

Cap. 1.1.1.004 - Rimborsi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 3.000,00

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 32.000,00

Cap. 1.1.2.004 - Rimborso spese per missioni in Italia di € 1.000,00

Cap. 1.1.2.005 - Rimborso spese per missioni all'estero di € 1.000,00

Cap. 1.1.2.011 - Buoni pasto di € 30.000,00

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO di € 14.500,00

Cap. 1.1.3.001 - Acquisto di carta, cancelleria, stampati, ed altro materiale di facile consumo informatico. di € 7.500,00

Cap. 1.1.3.008 - Medicinali e materiale sanitario di € 2.000,00

Cap. 1.1.3.009 - Acquisto di materie prime per la scuola di alta formazione di € 5.000,00

CATEGORIA 1.1.4 - USCITE PER L'ACQUISTO DI SERVIZI di € 503.184,00

Cap. 1.1.4.001 - Stampa rilegatura e grafica di € 1.000,00

Cap. 1.1.4.011 - Accertamenti sanitari di € 60.000,00

Cap. 1.1.4.013 - Utenza acqua di € 15.000,00

Cap. 1.1.4.014 - Utenze energia elettrica di € 50.000,00

Cap. 1.1.4.015 - Utenze gas di € 32.000,00

Cap. 1.1.4.016 - Telefonia di € 20.000,00

Cap. 1.1.4.017 - Spese postali e telegrafiche di € 300,00

Cap. 1.1.4.018 - Spese amministrative diverse di € 3.000,00

Cap. 1.1.4.020 - Manutenzione ordinaria immobili di € 10.000,00

Cap. 1.1.4.021 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari di € 80.000,00

Cap. 1.1.4.023 - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - hardware di € 50.000,00

Cap. 1.1.4.024 - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software di € 20.000,00

Cap. 1.1.4.025 - Manutenzione ordinaria aree verdi di € 40.000,00

Cap. 1.1.4.026 - Pulizia e disinfestazione di € 70.000,00

Cap. 1.1.4.027 - trasporti, facchinaggi di € 6.884,00

Cap. 1.1.4.032 - Smaltimento rifiuti speciali ed altri servizi ausiliari di € 15.000,00

Cap. 1.1.4.094 - Altre prestazioni professionali e specialistiche di € 30.000,00

CATEGORIA 1.1.5 - SPESE PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI di € 14.500,00

Cap. 1.1.5.002 - Noleggi di attrezzature e macchinari di € 6.000,00

Cap. 1.1.5.006 - Licenze software di € 8.500,00

L'unità previsionale di base 1.1 "Funzionamento" di importo pari a € 595.184,00 comprende l'acquisto di beni e servizi destinati alla gestione ordinaria dell'I.C.P.A.L. Le spese relative al funzionamento riguarderanno principalmente le utenze energetiche, le manutenzioni di impianti e di sistemi informatici, nonché le spese per lo svolgimento delle attività didattiche della SAF.

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 339.800,00

CATEGORIA 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI di € 259.000,00

Cap. 1.2.1.001 - Attività didattica - fondi propri di € 140.000,00

Cap. 1.2.1.002 - Formazione personale esterno all'ente - SAF di € 69.000,00

Cap. 1.2.1.003 - Laboratorio di restauro di € 50.000,00

CATEGORIA 1.2.3 - ONERI FINANZIARI di € 200,00

Cap. 1.2.3.003 - Uscite e commissioni bancarie di € 200,00

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI di € 70.600,00

Cap. 1.2.4.001 - tassa rifiuti solidi urbani di € 63.000,00

Cap. 1.2.4.002 - IRAP di € 5.600,00

Cap. 1.2.4.003 - Altre imposte e tasse di € 2.000,00

CATEGORIA 1.2.6 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI di € 10.000,00

Cap. 1.2.6.004 - fondo di riserva di € 10.000,00

L'unità previsionale di base 1.2 "Interventi diversi" di importo pari a € 339.800,00 comprende prevalentemente l'acquisto di prestazioni di servizi rese da collaboratori esterni all'I.C.P.A.L. ovvero rese da piccole Ditte individuali che si caratterizzano per l'elevata specializzazione e qualità professionale della prestazione lavorativa fornita all'Istituto. A riguardo si è previsto uno stanziamento di spesa per l'attività didattica svolta dalla SAF pari a 69.000,00 nonché € 50.000,00 per l'attività di restauro svolta dal Laboratorio.

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di € 2.871.647,51 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 2.871.647,51

CATEGORIA 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di € 23.500,00

Cap. 2.1.2.001 - Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari di € 10.000,00

Cap. 2.1.2.003 - Acquisti di materiali e attrezzature informatiche di € 5.000,00

Cap. 2.1.2.004 - Acquisti di mobili, arredi, e macchine d'ufficio di € 8.000,00

Cap. 2.1.2.006 - Dotazione bibliografica di € 500,00

CATEGORIA 2.1.4 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI - LL.PP. di € 1.374.993,56

Cap. 2.1.4.001 - Manutenzione straordinaria di beni immobili - LL.PP. di € 1.374.993,56

CATEGORIA 2.1.5 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI MOBILI di € 741.454,77

Cap. 2.1.5.001 - Manutenzione straordinaria di impianti, attrezzature e macchinari di € 501.209,77

Cap. 2.1.5.006 - Manutenzione straordinaria aree a verde di € 127.087,93

Cap. 2.1.5.013 - Interv. di Restauro - Cons.ne e val. di Beni culturali di proprietà non statale degli Istituti dip.ti con funzione di Alta formazione e ricerca settore Restauro di € 83.829,40

Cap. 2.1.5.015 - Interventi urgenti per la conservazione del patrimonio in conseguenza di calamità naturali - Fondi di prov. cap. 7302 di € 685,67

Cap. 2.1.5.016 - Progetti di fruizione, tutela, valorizzazione e digitalizzazione beni culturali in ambito dell'educazione di € 28.642,00

CATEGORIA 2.1.6 - INVESTIMENTI PER RICERCA di € 731.699,18

Cap. 2.1.6.002 - Spese d'investimento per ricerca - Finanziati da MIBAC di € 731.699,18

I fondi, in conto capitale, saranno spesi presumibilmente nel 2023 per la regolare esecuzione delle manutenzioni straordinarie relative ai lavori di copertura delle Palazzine, all'efficientamento energetico, restauro e riqualificazione infissi ed accessi.

Il restante dei fondi vincolati sarà impiegato nel 2024 per la manutenzione straordinaria del giardino storico, la riqualificazione dei laboratori di restauro delle aule di didattica della Scuola di Alta Formazione, il ripristino del viale pedonale di accesso e l'adeguamento impianto di illuminazione.

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di € 380.258,23 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 380.258,23

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 380.258,23

Cap. 4.1.1.001 - Versamenti di ritenute erariali di € 50.000,00

Cap. 4.1.1.002 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali di € 20.000,00

Cap. 4.1.1.004 - Costituzione fondi economali e carte aziendali di € 258,23

Cap. 4.1.1.005 - IVA in regime di split payment di € 300.000,00

Cap. 4.1.1.011 - Spese non andate a buon fine di € 10.000,00

La previsione di spesa per partite di giro, come già indicato per le entrate 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 di collaboratori esterni per eventuali prestazioni professionali.

CONCLUSIONI

Il Bilancio di Previsione 2024 si configura quale esposizione, in termini numerici, della portata finanziaria di quella che potrà essere l'azione dell'Istituto Centrale per la Patologia degli Archivi e del Libro per l'esercizio finanziario 2024.

Tale Bilancio tiene conto delle entrate che si presume possano verificarsi nel corso dell'esercizio di riferimento, mediante le quali far fronte ai fabbisogni ed alle attività istituzionali dell'Istituto.

Occorre sottolineare che la valutazione delle entrate è stata elaborata, nel rispetto del principio di prudenza e attendibilità, tenendo conto degli impegni pluriennali ad esigibilità già assunti e degli stanziamenti previsti.

In particolare, si prevede una riduzione delle entrate, così come previsto dall'attuale Legge di Bilancio, aggravata dalla particolare congiuntura economica che il Paese ha attraversato nell'ultimo anno a causa dello "smisurato" aumento dei prezzi delle materie prime e delle fonti energetiche sui mercati di scambio internazionali.

Nel presente Bilancio è stata creata una nuova voce di funzionamento tra le uscite dedicata ai compensi degli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione.

I fondi, in conto capitale, saranno spesi presumibilmente nel 2023 per la regolare esecuzione delle manutenzioni straordinarie relative ai lavori di copertura delle Palazzine, all'efficientamento energetico, restauro e riqualificazione infissi ed accessi.

Il restante dei fondi vincolati sarà impiegato nel 2024 per la manutenzione straordinaria del giardino storico, la riqualificazione dei laboratori di restauro delle aule di didattica della Scuola di Alta Formazione, il ripristino del viale pedonale di accesso e l'adeguamento impianto di illuminazione.

Si prevede che, durante l'esercizio finanziario 2024 saranno apportate, laddove necessario, le opportune variazioni di importo alle voci di entrata e di spesa del presente Bilancio di Previsione che contribuiranno a garantire il regolare svolgimento delle attività istituzionali dell'I.C.P.A.L. nel rispetto dei principi contabili.

Roma, 10/04/2024

IL DIRETTORE
Dott.ssa RANIOLO AURORA