

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 5/2024

In data 22/04/2024 alle ore 13:30, previa regolare convocazione da parte della Presidente, si è riunito da remoto, il Collegio dei Revisori 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 all'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con mail del 06/03/2024 e da ultimo a seguito di richiesta di modifiche da parte del Collegio in data 11/04/2024, 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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

Il Collegio rammenta, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione del Consiglio di amministrazione, 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 2024 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 15:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. ssa Silvia Chiodi

(Presidente)

Dott. Giuseppe Guida

(Componente)

Dott. Giovanni Battista Provenzano

(Componente)

Copia del documento firmato digitalmente dal dott. Giuseppe Guida e dal dott. Giovanni Battista Provenzano

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dalla Direttrice Generale dell'ICPAL, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 6 marzo 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:

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

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- il Bilancio pluriennale
- la Relazione programmatica della Direttrice
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione
- Riepilogo per missioni e programmi

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.

In via preliminare il Collegio evidenzia che i dati raffronto riportati nelle tabelle di bilancio per la comparazione con quelli previsionali e riferiti al 2023, sono quelli della variazione al bilancio di previsione 2023 che della quale il Collegio ha preso atto con verbale n. 3/2024 e non è stata ancora adottata dal Consiglio di amministrazione dell'ICPAL. Poiché tale variazione risulta già calata in bilancio, il Collegio ha ritenuto che la variazione possa essere considerata come riferimento valido del bilancio 2023 definitivamente assestato.

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.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024 - redatto tenendo conto delle risultanze contabili alla data del 31/12/2023, sia in termini di competenza che di cassa - espone i seguenti dati di sintesi:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Entrate	Residui presunti a inizio esercizio 2024	Previsione definitive 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Titolo I - Entrate correnti	2.500,00	978.484,00	- 20.000,00	958.484,00	- 2,04	960.984,00
Titolo II - Entrate conto capitale	-	315.000,00	- 75.000,00	240.000,00	23,81	240.000,00
Titolo III - Gestioni speciali	-	-	-	-	-	-
Titolo IV - Partite Giro	378,31	380.258,23	-	380.258,23	-	380.636,54
Totale Entrate	2.878,31	1.673.742,23	- 95.000,00	1.578.742,23	- 5,68	1.581.620,54
Avanzo di amministrazione utilizzato		2.817.463,66		2.608.147,51		
Fondo cassa utilizzato						3.523.965,26
Totale Generale	2.878,31	4.491.205,89	- 95.000,00	4.186.889,74	- 5,68	5.105.585,80

Uscite	Residui presunti a inizio esercizio 2024	Previsione definitive 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Uscite correnti - Titolo I	195.548,24	1.096.515,57	- 161.531,57	934.984,00	-14,73	1.130.532,24
Uscite conto capitale - Titolo II	612.147,32	3.014.432,09	- 142.784,58	2.871.647,51	-4,74	3.483.794,83
Gestioni speciali - Titolo III	89.566,61	0	-	0	0	89.566,61
Partite Giro - Titolo IV	21.433,89	380.258,23	-	380.258,23	0	401.692,12
Totale Uscite	918.696,06	4.491.205,89	- 304.316,15	4.186.889,74	- 6,78	5.105.585,80
Entrate non impiegate	-	-	-	-	-	-
Totale Generale	918.696,06	4.491.205,89	- 304.316,15	4.186.889,74	- 6,78	5.105.585,80

Le previsioni di cassa 2024 comprendono gli incassi e i pagamenti in conto competenza e in conto residui.

La previsione totale di entrata di competenza è in pareggio con la previsione 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)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	3.990.256,84
Riscossioni previste	1.581.620,54
Pagamenti previsti	5.105.585,80
Saldo finale di cassa	466.291,58

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 3.074.439,09 ed 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 2023		Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	+	3.861.163,26
Residui attivi iniziali	+	2.878,31
Residui passivi iniziali	-	1.046.577,91
Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2023	=	2.817.463,66
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	2.037.236,89
Uscite impegnate esercizio 2023	-	1.896.192,14
variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	-
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	-
Entrate presunte per il restante periodo	+	-
Uscite presunte per il restante periodo	-	-
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	-
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	115.930,68
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023		3.074.439,09

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	906.474,00	- 20.000,00	886.474,00	-2,21
ALTRE ENTRATE	Euro	72.010,00	-	72.010,00	0
Totale Entrate Correnti	Euro	978.484,00	- 20.000,00	958.484,00	- 2,04

La consistenza della voce "Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT" pari ad € 886.474,00 è determinata dalle seguenti voci:

- € 783.474,00 per il funzionamento;
- € 30.000,00 per buoni pasto;
- € 60.000,00 per la salute e la sicurezza;
- € 13.000,00 per oneri sostenuti per intero dall'Istituto ma comuni con la DG-ERIC.

Per la previsione 2024 l'importo dei buoni pasto ha subito una variazione in diminuzione di euro 20.000,00 dovuta alla costante riduzione del personale e ai progressivi pensionamenti non compensati da nuove assunzioni Ministeriali.

Le altre entrate, pari ad euro 72.010,00, riguardano:

- entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per euro 52.000,00. Si tratta, in particolare, dei proventi derivanti dalla vendita di libri e pubblicazioni e di quelli provenienti dalle 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 e energia elettrica ovvero su altre forniture.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	315.000,00	- 75.000,00	240.000,00	-23,81
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	-	0,00	0
Totale Entrate in conto capitale		315.000,00	- 75.000,00	240.000,00	

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale pari ad euro 240.000,00 fanno riferimento a trasferimenti dello Stato per investimenti. 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 finalità istituzionale dell'ICPAL.

ESAME DELLE USCITE

Le linee programmatiche dell'attività che l'ICPAL dovrà svolgere nel 2024 ricalcano quelle proposte per l'anno 2023. Nella previsione l'Istituto ha tenuto conto del graduale venir meno dell'emergenza sanitaria nazionale rispetto a quanto accaduto nel triennio precedente. Tuttavia, le tensioni internazionali belliche dello scorso anno hanno continuato a condizionare l'attività istituzionale ed economica, come l'aumento dei prezzi riferito alle materie prime e alle utenze. Va evidenziato che quest'anno, nel bilancio di previsione e nello specifico nelle previsioni relative al funzionamento è stato stanziato il compenso per il Collegio dei Revisori e le spese relative alle trasferte degli Organi istituzionali dell'Istituto.

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:



Uscite Correnti		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
FUNZIONAMENTO	Euro	920.014,57	- 324.830,57	595.184,00	-35,31
INTERVENTI DIVERSI	Euro	176.501,00	163.299,00	339.800,00	92,52
Totale uscite correnti		1.096.515,57	- 161.531,57	934.984,00	

Le previsioni relative al **funzionamento** pari ad euro **595.184,00**, rispetto all'esercizio 2023, hanno subito un decremento complessivo pari al 35,3% che interessa, per lo più, con alcune eccezioni, tutti gli stanziamenti dei capitoli di spesa. Nello specifico, le previsioni 2024 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 spesa di trasferta degli organi istituzionali dell'Ente per euro 3.000,00
- oneri per il personale in attività di servizio per euro 32.000,00 (missioni e buoni pasto)
- uscite per l'acquisto di beni di consumo per euro 14.500,00 (carta, cancelleria, medicinali e materiale sanitario, materie prime per la scuola di alta formazione)
- uscite per l'acquisto di servizi per euro 503.184,00 (utenze, manutenzioni ordinarie, etc.)
- spese per il godimento di beni di terzi per euro 14.500,00 (noleggi attrezzature e macchinari, acquisto di licenze e software)

Le uscite per gli **interventi diversi** pari ad euro **339.800,00** riguardano:

- uscite per prestazioni istituzionali per euro 259.000,00 (formazione, laboratorio di restauro, attività didattica)
- oneri finanziari per euro 200,00 (commissioni bancarie)
- oneri tributari per euro 70.600,00 (imposte e tasse)
- uscite non classificabili in altre voci per euro 10.000,00 (fondo di riserva)

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	3.014.432,09	- 142.784,58	2.871.647,51	95,26
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	-	0,00	0
Totale Uscite in conto capitale		3.014.432,09	- 142.784,58	2.871.647,51	

Le risorse per investimenti saranno impiegate 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.

Le uscite per investimenti sono pari a complessivi euro **2.871.647,51** e riguardano nello specifico:

- acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 23.500,00
- manutenzione straordinaria beni immobili per euro 1.374.993,56. Si tratta della manutenzione per le tre palazzine sottoposte a manutenzione ordinaria, ma per le quali si sono resi necessari e sono in



- corso interventi di natura straordinaria per garantire la corretta conservazione degli immobili preservandoli all'incuria del tempo.
- manutenzione straordinaria beni mobili per euro 741.454,77
- investimenti per la ricerca finanziati dal MIC per euro 731.699,18

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 380.258,23 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 entrate ed uscite 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.

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 2024 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)

Copia del documento firmato digitalmente dal dott. Giuseppe Guida e dal dott. Giovanni Battista Provenzano