

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 9/2025

In data 29 dicembre 2025 alle ore 19:00 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 2026.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 12 dicembre 2025, 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.

Si precisa che il Collegio dei Revisori si era già riunito in data 22/12/2025 alle ore 20:00 e in quella sede erano stati richiesti all'Istituto ulteriori approfondimenti di carattere documentale in merito alla seconda proposta di variazione al bilancio 2025. Pertanto, in attesa di tali integrazioni il Collegio ha ritenuto di posticipare anche l'esame del bilancio di previsione 2026.

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 2026 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

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 2026 sul sito internet – sezione amministrazione trasparente ai sensi dell'art. 29 del decreto legislativo n.33 del 2013.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 20:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

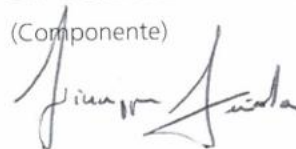
Dott.ssa Silvia Chiodi

(Presidente)

Firmato Digitalmente da/Signed by:
SILVIA CHIODI

Dott. Giuseppe Guida

(Componente)



Dott. Giovanni Battista Provenzano

(Componente)

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026, predisposto dalla dott.ssa Martina Pellizzo delegata dal Direttore generale avocante dott. Antonio Tarasco, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 12 dicembre 2025, 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 nota integrativa;
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

Si precisa che, alla data odierna, non è stato ancora nominato il Direttore dell'Ente.

CONSIDERAZIONI GENERALI

I documenti di bilancio preventivo gestionale e decisionale sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dal D.P.R. 97 del 2003, integrati in conformità a quanto disposto dal D.P.R. n. 132 del 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 Ragioneria generale dello Stato 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 2026, ricomprendono le variazioni al bilancio di previsione 2025 intervenute in corso d'anno, delle quali l'ultima approvata dal Collegio dei revisori con verbale n. 8 del 22 dicembre 2025, non ancora adottata dal Consiglio di amministrazione dell'ICPAL 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 2025 definitivamente assestato.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2026 - redatto tenendo conto delle risultanze contabili alla data del 05/11/2025, sia in termini di competenza che di cassa - espone i seguenti dati di sintesi:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Entrate		<i>Previsione definitiva 2025</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>	<i>Previsione di cassa 2026</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	933.484,00	250.826,30	1.184.310,30	26,87	1.203.310,30
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	133.130,00	-133.130,00	0,00	-100,00	0,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	383.000,00	0,00	383.000,00	0,00	383.000,00
Totale Entrate	Euro	1.449.614,00	117.696,30	1.567.310,30	8,12	1.586.310,30
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	2.274.509,39		1.888.224,10		2.493.892,92
Totale Generale	Euro	3.724.123,39		3.455.534,40		4.080.203,22

Uscite		<i>Previsione definitiva 2025</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>	<i>Previsione di cassa 2026</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	1.580.341,31	-75.602,68	1.504.738,63	-4,78	1.946.966,12
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	1.760.782,08	-192.986,31	1.567.795,77	-10,96	1.660.670,49
<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	383.000,00	0,00	383.000,00	0,00	383.000,00
Totale Uscite	Euro	3.724.123,39	-268.588,99	3.455.534,40	-7,21	4.080.203,22
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	3.724.123,39		3.455.534,40		4.080.203,22

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2026 comprendono, per le entrate e per le uscite, le previsioni degli incassi e dei 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 pari a euro 1.888.224,10 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 del 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)	2026
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	2.588.973,59
Riscossioni previste	1.586.310,30
Pagamenti previsti	4.080.203,22
Saldo finale di cassa	95.080,67

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE

L'avanzo di amministrazione presunto iniziale ammonta a euro 1.983.304,77 e si compone:

- della parte disponibile non soggetta a vincolo di destinazione che è pari a euro 455.009,00;
- della parte vincolata che è pari a euro 1.528.295,77.

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 2025	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	3.478.117,40
Residui attivi iniziali	+	7.989,00
Residui passivi iniziali	-	851.668,68
Avanzo di amministrazione iniziale	=	2.634.437,72
accertamenti/impegni 2025		
Entrate accertate esercizio 2025	+	1.142.398,74
Uscite impegnate esercizio 2025	-	1.198.531,69
variazioni nei residui 2025		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	5.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	600.000,00
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 2025		1.983.304,77

Il Collegio evidenzia che - come anche ribadito in varie occasioni dalle Amministrazioni vigilanti - l'avanzo di amministrazione presunto disponibile potrà essere utilizzato solo successivamente all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti per l'esercizio 2026, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	863.474,00	270.826,30	1.134.300,30	31,36
ALTRE ENTRATE	Euro	70.010,00	-20.000,00	50.010,00	-28,57
Totale Entrate Correnti	Euro	933.484,00	250.826,30	1.184.310,30	26,87

La consistenza delle **entrate correnti**, pari a euro 1.184.310,30, viene di seguito specificata:

- trasferimenti correnti da parte dello Stato per euro 1.134.300,30
- altre entrate pari a euro 50.010,00.

I **Trasferimenti correnti da parte dello Stato** pari a euro **1.134.300,30** riguardano:

- trasferimenti da parte del Ministero della cultura pari a euro 744.300,30 per il funzionamento; su questa voce prudenzialmente, ICPAL, rispetto allo scorso anno, ha operato un taglio del 5 per cento, tenendo conto del finanziamento erogato;
- trasferimenti da parte del Ministero della cultura pari a euro 35.000,00 per i buoni pasto; tale entrata ha subito un incremento a seguito del maggior numero di dipendenti che svolgono la prestazione lavorativa in modalità di 7,12 ore giornaliere;
- trasferimenti da parte del Ministero della cultura pari a euro 15.000,00 per la salute e la sicurezza;
- trasferimenti da parte del Ministero della cultura pari a euro 340.000,00 per il personale ALES. Quest'ultima voce di bilancio accoglie le entrate a copertura dei servizi di supporto finalizzati alla realizzazione di progetti per il rafforzamento della capacità amministrativa, 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 2026 viene specificato che i fondi ricevuti in passato per Ales S.p.a. - inseriti in bilancio tra le entrate in conto capitale e poi ricollocati in uscita tra i costi di ricerca - risultano attualmente imputati ai 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).

Le **altre entrate** pari a euro **50.010,00** riguardano:

- entrate derivanti dall'attività didattica per euro 40.000,00. Si tratta, in particolare, delle quote di iscrizione corrisposte dagli studenti della Scuola di alta formazione (SAF); non sono state, invece, previste entrate derivanti dalla vendita di libri e pubblicazioni;
- 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 10.000,00. La previsione 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

Non sono state effettuate previsioni per le entrate in conto capitale. La seguente tabella illustra il raffronto con l'esercizio 2025:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	133.130,00	-133.130,00	0,00	-100,00
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	133.130,00	-133.130,00	0,00	-100,00

ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro pari a euro 383.000,00 riguardano:

- ritenute erariali di euro 53.000,00; sono relative a versamenti che riguardano lavoro dipendente e autonomo per conto terzi;
- ritenute previdenziali e assistenziali di € 20.000,00 relative e lavoro dipendente e autonomo per conto terzi;
- IVA in regime di split payment di € 300.000,00;
- entrate a seguito di spese non andate a buon fine di € 10.000,00.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, pari a euro 1.504.738,63, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	1.249.541,31	-61.002,68	1.188.538,63	-4,88
INTERVENTI DIVERSI	Euro	312.800,00	-14.600,00	298.200,00	-4,67
FONDO DI RISERVA	Euro	18.000,00	0,00	18.000,00	0
Totale Uscite Correnti	Euro	1.580.341,31	- 75.602,68	1.504.738,63	- 4,78

Le uscite correnti rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un decremento complessivo pari al - 4,78 per cento che interessa, per lo più, gli stanziamenti di spesa relativi agli accertamenti sanitari e ai capitoli relativi all'acquisizione di servizi. Si tratta, in particolare, delle previsioni di spesa che riguardano le utenze (acqua, energia elettrica, gas e telefonia). Da una verifica svolta sui pagamenti effettuati nell'anno 2024 - come derivanti dalle risultanze del consuntivo - il Collegio ritiene congruo

l'importo appostato nei relativi capitoli. Per le previsioni relative agli accertamenti sanitari il Collegio prende atto che l'Istituto, nell'effettuare le previsioni, ha considerato come stima i finanziamenti previsti per i servizi correlati con la gestione integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro. Le previsioni relative al **funzionamento** pari ad euro 1.188.538,63 nello specifico riguardano:

- uscite per gli organi dell'ente per euro 34.132,87. Si tratta del compenso per il Collegio dei revisori pari a euro 30.632,87 e dei rimborsi per le spesa di trasferta degli organi istituzionali dell'Ente (componente del Collegio dei revisori e membri del Consiglio di amministrazione) per euro 3.500,00;
- oneri per il personale in attività di servizio per euro 52.000,00 (missioni, corsi aggiornamento personale e buoni pasto);
- uscite per l'acquisto di beni di consumo per euro 73.605,76 (carta, cancelleria, medicinali e materiale sanitario, materie prime per la scuola di alta formazione);
- uscite per l'acquisto di servizi per euro 1.011.800,00 (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 maggiore personale in servizio è stata mantenuta la previsione effettuata nel precedente anno per l'acquisizione delle licenze e software.

Le **uscite per gli interventi diversi** pari ad euro 298.200,00 riguardano:

- uscite per prestazioni istituzionali per euro 215.000,00 (formazione, laboratorio di restauro)
- oneri finanziari per euro 200,00 (commissioni bancarie);
- oneri tributari per euro 76.000,00 (imposte e tasse quali IRAP e tassa sui rifiuti solidi urbani);
- uscite non classificabili in altre voci per euro 7.000,00 (esborsi da contenzioso e oneri vari straordinari).

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

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in **conto capitale** pari a euro 1.567.795,77, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	1.760.782,08	-192.986,31	1.567.795,77	-10,96
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	-	-	-	-
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	1.760.782,08	- 192.986,31	1.567.795,77	- 10,96

Nel 2026, rispetto all'anno precedente, l'Istituto ha previsto minori spese per le manutenzioni straordinarie dei beni mobili e immobili (-10,96 per cento di risorse).

Le uscite per investimenti riguardano nello specifico:

- acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 39.500,00
- manutenzione straordinaria dei beni immobili per euro 903.392,20
- manutenzione straordinaria beni mobili per euro 622.427,32
- investimenti per la ricerca per euro 2.476,25.

USCITE PER PARTITE DI GIRO

La consistenza delle uscite per partite di giro è pari a euro 383.000,00 ed è determinata come segue:

- ritenute erariali per euro 53.000,00;
- ritenute previdenziali e assistenziali per euro 20.000,00;
- IVA in regime di split payment per euro 300.000,00;
- spese non andate a buon fine per euro 10.000,00;

CONCLUSIONI

Con riferimento alla documentazione che verrà trasmessa alle Amministrazioni vigilanti, il Collegio invita l'Istituto a garantire la leggibilità e l'accessibilità dei documenti in formato elettronico (c.d. "formato aperto").

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'ICPAL 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'Istituto 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 2026 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei revisori dei conti

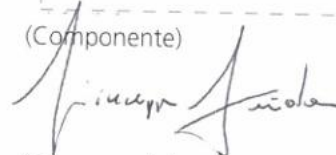
Dott.ssa Silvia Chiodi

(Presidente)

Firmato Digitalmente da/Signed by:
SILVIA CHIODI

Dott. Giuseppe Guida

(Componente)



Dott. Giovanni Battista Provenzano

(Componente)