

BILANCIO DI PREVISIONE 2024
dell'Archivio Centrale dello Stato (ACS)
Piazzale degli Archivi, 27, Roma
VERBALE N. 10/2024

Il giorno 25 ottobre 2024, alle ore 12,10, previa comunicazione del 01 ottobre 2024, presso la sede dell'Archivio Centrale dello Stato, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti composto da:

Dott.ssa Giuseppina Bertoni in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze (Presidente);

Dott.ssa Clara Mancinelli in rappresentanza del Ministero della cultura (Componente effettivo).

Dott.ssa Rossella Merola in rappresentanza del Ministero della cultura (Componente effettivo).

Il Collegio viene assistito dalla Rag. Donatella Gavioli, Responsabile del Servizio Programmazione e Bilancio.

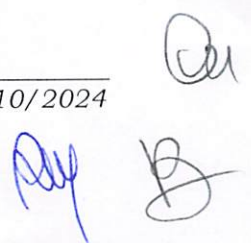
Il Collegio procede all'esame del Bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2025 e redige la prescritta Relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

La seguente documentazione sottoposta all'esame del Collegio, ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del D.M. 7 ottobre 2008, è stata inviata con e-mail del 15 e 24 ottobre 2024 ed è costituita da:

- Preventivo finanziario decisionale entrate e spese;
- Preventivo finanziario gestionale entrate e spese;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Conto economico.

A detta documentazione si aggiungono:

- Preventivo finanziario pluriennale entrate e spese;
- Nota integrativa al Bilancio di previsione firmata dal Direttore generale delegato;
- Tabella dimostrativa del risultato d'amministrazione presunto;
- Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi (Allegato 6 - D.M. MEF 1° ottobre 2013);
- Programma delle attività firmato dal Direttore generale delegato.



Archivio Centrale dello Stato

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dall'ACS è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con mail del 15, 16 e 24 ottobre 2024 per acquisire il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è stato predisposto secondo gli schemi di bilancio previsti dal D.P.R. n. 97/2003, tenendo conto delle correlazioni con le voci del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013, ed è così riassunto:

(in euro)

		Previsioni definitive 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff. %	Previsione di cassa 2025
Entrate						
Entrate correnti - Titolo I	Euro	1.764.100,42	-518.600,42	1.245.500,00	-29,40	1.245.500,00
Entrate in conto capitale - Titolo II	Euro	15.646.458,65	-15.646.458,65	0,00	-100,00	7.619.120,00
Partite di giro - Titolo IV	Euro	1.888.000,00	-600.000,00	1.288.000,00	-31,78	1.288.013,20
Totale entrate	Euro	19.298.559,07	-16.765.059,07	2.533.500,00	-86,87	10.152.633,20
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	6.318.363,48		0,00		1.669.572,16
Fondo di cassa utilizzato						
Totale generale	Euro	25.616.922,55		2.533.500,00		11.822.205,36

		Previsioni definitive 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff. %	Previsione di cassa 2025
Uscite						
Uscite correnti - Titolo I	Euro	6.341.939,60	-5.099.439,60	1.242.500,00	-80,41	1.755.096,74
Uscite in conto capitale - Titolo II	Euro	17.386.982,95	-17.383.982,95	3.000,00	-99,98	8.773.826,62
Partite di giro - Titolo IV	Euro	1.888.000,00	-600.000,00	1.288.000,00	-31,78	1.293.282,00
Totale uscite	Euro	25.616.922,55	-23.083.422,55	2.533.500,00	-90,11	11.822.205,36
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale generale	Euro	25.616.922,55		2.533.500,00		11.822.205,36

RIEPILOGO DATI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2025

(in euro)

BILANCIO DI PREVISIONE 2025	RESIDUI INIZIALI PRESUNTI	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE			
Totale entrate correnti	0,00	1.245.500,00	1.245.500,00
Totale entrate in conto capitale	7.619.120,00	0,00	7.619.120,00
Entrate per partite di giro	13,20	1.288.000,00	1.288.013,20
Totale entrate	7.619.133,20	2.533.500,00	10.152.633,20
Utilizzo avanzo di amministrazione			
Utilizzo fondo iniziale di cassa (+/-)			1.669.572,16
Totale generale entrate			11.822.205,36
USCITE			
Totale uscite correnti	512.596,74	1.242.500,00	1.755.096,74
Totale uscite in conto capitale	8.770.826,62	3.000,00	8.773.826,62
Uscite per partite di giro	5.282,00	1.288.000,00	1.293.282,00
Totale uscite	9.288.705,36	2.533.500,00	11.822.205,36
Entrate non impiegate			
Totale a pareggio	9.288.705,36	2.533.500,00	11.822.205,36

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 espone, in termini di competenza, entrate ed uscite pari a Euro 2.533.500,00 senza utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2024 (da applicare al bilancio 2025) che - come emerge dalla tabella dimostrativa dell'avanzo d'amministrazione 2024 - risulta pari a Euro 12.161.238,88 di cui Euro 11.636.836,83 parte vincolata e Euro 524.402,05 parte disponibile. Al riguardo, nella Nota integrativa si precisa che è stata effettuata "una stima prudentiale delle somme che andranno a costituire l'avanzo di amministrazione 2024, con l'impegno di accertarne l'effettiva consistenza al momento dell'approvazione del conto consuntivo".

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

(in euro)

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2025
Descrizione	Importo
Fondo di cassa iniziale presunto	13.830.811,04
Riscossioni previste	10.152.633,20
Pagamenti previsti	11.822.205,36
Saldo finale di cassa presunto	12.161.238,88

Q1
AP
B

La consistenza presunta del fondo di cassa iniziale 2025 risulta pari a Euro 13.830.811,04. Le previsioni di cassa evidenziano riscossioni per complessivi Euro 10.152.633,20 (con utilizzo del fondo di cassa per Euro 1.669.572,16) e pagamenti per Euro 11.822.205,36. La consistenza presunta del saldo di cassa finale è pari a Euro 12.161.238,88.

Nella tabella che segue viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (2024) a quello cui si riferisce il presente bilancio:

(in euro)

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	10.990.344,84
Residui attivi iniziali	+	2.439.133,20
Residui passivi iniziali	-	6.614.983,69
Avanzo di amm.ne iniziale	=	6.814.494,35
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertate esercizio 2024	+	18.439.188,57
Uscite impegnate esercizio 2024	-	13.092.444,04
Variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	0,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	0,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2024 da applicare al bilancio 2025		12.161.238,88

Dalla Tabella rappresentativa del Risultato d'Amministrazione presunto al 31.12.2024 emergono quote vincolate per Euro 11.636.836,83 per il cui dettaglio si rinvia alla Nota Integrativa e fondi disponibili per Euro 524.402,05.

ESAME DELLE ENTRATE

Le somme stimate in entrata risultano pari a Euro 1.245.500,00 per la parte corrente, Euro 0,00 per la parte in conto capitale ed Euro 1.288.000,00 per le partite di giro per complessivi Euro 2.533.500,00.

Entrate correnti

La principale voce delle entrate correnti (pari a un totale di Euro 1.070.000,00) è rappresentata dai Trasferimenti da parte dello Stato-MIC di cui Euro 800.000,00 (stanziamento annuale); Euro 180.000,00 (stanziamento servizi out-sourcing); Euro 60.000,00 (stanziamento per buoni pasto); Euro 30.000,00 (stanziamento per convenzioni Sintesi). La restante parte è rappresentata dalla voce "Altre entrate" per Euro 175.500,00 che include: entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per Euro 131.500,00; redditi e proventi patrimoniali per Euro 20.000,00; poste correttive e compensative di uscite correnti per Euro 2.000,00; entrate non classificabili in altre voci per Euro 22.000,00.

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

(in euro)

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione di competenza 2025	Diff. %
Trasferimenti correnti	Euro	1.594.050,42	-524.050,42	1.070.000,00	-32,88
Altre entrate	Euro	170.050,00	5.450,00	175.500,00	3,20
Totale entrate correnti	Euro	1.764.100,42	-518.600,42	1.245.500,00	-29,40

Entrate in conto capitale

Come indicato nella nota a firma del Direttore Generale De Pasquale, nell'anno 2025 non sono previste entrate in conto capitale che, pertanto, risultano pari a zero.

(in euro)

Entrate in conto capitale		Previsione definitiva 2024	Variazioni	Previsione di competenza 2025	Diff. %
Trasferimenti in conto capitale	Euro	15.646.458,65	-15.646.458,65	0,00	-100,00
Altri trasferimenti in conto capitale	Euro		0,00	0,00	
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	15.646.458,65	-15.646.458,65	0,00	-100,00

Per quanto riguarda le attività correlate alla gestione delle risorse PNRR e dei correlati progetti, il Collegio ricorda che tutti gli atti correlati alla gestione delle risorse PNRR e la relativa documentazione giustificativa andranno conservati su supporti informatici adeguati e resi disponibili per le attività di controllo e di audit,



in osservanza a quanto previsto dall'art. 9, comma 4, del d.lgs. 31 maggio 2021, n. 77.

ESAME DELLE USCITE

Le somme stimate in uscita risultano pari a Euro 1.242.500,00 per la parte corrente, Euro 3.000,00 per la parte in conto capitale ed Euro 1.288.000,00 per le partite di giro per complessivi Euro 2.533.500,00.

Uscite correnti

Gli stanziamenti di parte corrente sono pari a Euro 1.242.500,00 e sono finalizzati, prevalentemente, a coprire le Spese di funzionamento dell'Istituto che ammontano a Euro 1.139.340,00 articolate in:

- Euro 18.820,00 compensi organi revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali dell'amministrazione;
- Euro 60.000,00 buoni pasto;
- Euro 1.060.520,00 per l'acquisto di beni di consumo e servizi tra cui: altri beni e materiali di consumo n.a.c. (non altrove classificati) Euro 11.000,00; Energia elettrica Euro 150.000,00; Gas Euro 76.170,00; Acqua Euro 5.000,00; Licenze d'uso per software Euro 5.000,00; Noleggi d'impianti e macchinari Euro 5.000,00; Utilizzo beni di servizio n.a.c. Euro 180.000,00; Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti e macchinari Euro 100.000,00; Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. Euro 30.000,00 (trattasi di pagamenti relativi alla "Governance dei sistemi di prevenzione integrati" per la società Sintesi. A tal proposito, l'ACS precisa che detto impegno deriva da una convenzione stipulata dal MIC a fronte della quale lo stesso MIC effettua il relativo accreditamento che confluisce nel conto Entrate "trasferimenti correnti da parte del MIC"); Servizi di pulizia e lavanderia Euro 200.000,00; Trasporti, traslochi e facchinaggio Euro 10.000,00; Altri servizi ausiliari n.a.c. Euro 65.000,00.

Per quanto riguarda le previsioni di uscita per Interventi diversi (pari a Euro 83.160,00), si osserva che le stesse sono correlate essenzialmente a:

- Euro 53.660,00 per prestazioni istituzionali dell'Ente;
- Euro 29.000,00 per oneri tributari;
- Euro 500,00 per poste correttive e compensative di entrate correnti;

Da ultimo, tra le uscite correnti, si segnala il Fondo di riserva per Euro 20.000,00.

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

(in euro)

Uscite Correnti		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione di competenza 2025	Diff. %
Funzionamento	Euro	1.354.092,39	-214.752,39	1.139.340,00	-15,86
Interventi diversi	Euro	4.967.847,21	-4.884.687,21	83.160,00	-98,33
Fondo di riserva	Euro	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Totale uscite correnti	Euro	6.341.939,60	-5.099.439,60	1.242.500,00	-80,41

Uscite in Conto capitale

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

(in euro)

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione di competenza 2025	Diff. %
Investimenti	Euro	17.386.982,95	-17.383.982,95	3.000,00	-99,98
Oneri comuni in conto capitale	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per uscite future	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite in conto capitale	Euro	17.386.982,95	-17.383.982,95	3.000,00	-99,98

Gli stanziamenti in conto capitale sono pari a Euro 3.000 e sono finalizzati ad Investimenti per Acquisizione di immobilizzazioni tecniche (Materiale bibliografico).

Il Fondo di riserva per le spese impreviste ammonta a Euro 20.000,00 ed è coerente con quanto previsto dal D.P.R. n. 97/2003.

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad Euro 1.288.000,00 comprendendo 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 derivanti dalle funzioni di tesoreria che l'ACS svolge per conto della Direzione generale Archivi e degli altri Archivi di Stato.

La consistenza dei residui attivi presunti al 31 dicembre 2024 risulta stimata in Euro 7.619.133,20 (di cui Euro 0,00 di parte corrente, Euro 7.619.120,00 di parte capitale ed Euro 13,20 per partite di giro). La maggior parte di tali residui risultano iscritti sul capitolo 2.2.1.001 Trasferimenti per investimenti da parte del MIBACT (Euro 7.599.120,00). I residui passivi ammontano a Euro 9.288.705,36 (di cui Euro 512.596,74 di parte corrente, Euro 8.770.826,62 di parte capitale ed Euro 5.282,00 per partite di giro).

QUADRO RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2025

(in euro)

TIT.	ENTRATE	IMPORTI	TIT.	SPESE	IMPORTI
	Avanzo di amministrazione presunto	6.814.494,35		Disavanzo d'amministrazione presunto	0,00
I	Entrate correnti	1.245.500,00	I	Spese correnti	1.242.500,00
II	Entrate in conto capitale	0,00	II	Spese in conto capitale	3.000,00
IV	Partite di giro	1.288.000,00	IV	Partite di giro	1.288.000,00
	TOTALE ENTRATE	2.533.500,00		TOTALE SPESE	2.533.500,00
	Avanzo di amministrazione presunto utilizzato	0,00		Entrate non impiegate	
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.533.500,00		TOTALE A PAREGGIO	2.533.500,00

CONTO ECONOMICO

Ai sensi dell'articolo 14 del D.P.R. n. 97 del 2003, il Conto economico racchiude le misurazioni dei costi e dei proventi che si prevede di dover realizzare durante la gestione 2025. Il Conto economico e. f. 2025 presenta un presunto valore della produzione di Euro 1.245.500,00 e costi della produzione di Euro 1.221.500,00 da cui discende un risultato operativo positivo di euro 24.000,00. Dall'applicazione delle imposte di Euro 4.000,00 deriva un avanzo economico presunto pari a 20.000,00 euro. Non sono previsti proventi e oneri finanziari, rettifiche di valore di attività finanziarie né proventi e oneri straordinari.

BILANCIO PLURIENNALE

Il Bilancio pluriennale è stato costruito con un approccio prudente, prevedendo una riduzione delle entrate e delle spese. Ai sensi dell'articolo 8, comma 3, del D.P.R. n. 97 del 2003, il Bilancio pluriennale va aggiornato in occasione della presentazione del Bilancio di previsione.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio segnala che l'ACS - come da indicazioni contenute nella Nota integrativa - non ha proceduto ad accantonare la somma prevista dall'articolo 8, comma 3, del decreto legge n. 95 del 2012, in quanto, anche per il 2024, ai sensi dell'articolo 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019), agli Istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale del MiBACT (ora MIC) non si applicano le norme di contenimento della spesa pubblica previste dalla legislazione

vigente. Pertanto, l'Istituto ha elaborato il bilancio di previsione "seguendo il criterio della proficua gestione delle risorse connesse alle spese oggetto del contenimento".

CONCLUSIONI

Ciò premesso, 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;

- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- 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. I Revisori, da ultimo, rammentano che il Bilancio di Previsione con la relativa delibera di approvazione del CdA, completo di tutti gli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

La riunione termina alle ore 13,10.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Giuseppina Bertoni:

Dott.ssa Clara Mancinelli :

Dott.ssa Rossella Merola:

