



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali
ISTITUTO CENTRALE PER GLI ARCHIVI

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2023

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente; con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il “Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975” (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (entrate e uscite) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *Il risultato di amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Come il bilancio di previsione, il rendiconto finanziario è suddiviso in Unità Previsionali di Base (U.P.B.), che sono state riferite all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore, poiché costituenti “insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità”.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2023, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo di € **282.795,86** così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo

Saldo cassa iniziale	3.581.466,22
Riscossioni	3.861.827,71
Pagamenti	2.868.960,21
Saldo finale di cassa	4.574.333,72

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	3.861.927,71
TOTALE USCITE IMPEGNATE	3.579.131,85
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	282.795,86

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 584.587,38, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 612.603,81 con minori entrate per € 28.016,43

1) Entrate derivanti da trasferimenti correnti

- Trasferimenti da parte dello Stato: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 586.862,21, sono state accertate somme per € 558.845,78 con minori accertamenti per € 28.016,43

2) Altre entrate

- Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 13.299,30, sono state accertate somme per € 13.299,30

- Entrate non classificabili in altre voci: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 0,10, sono state accertate somme per € 0,10

- Poste correttive e compensative di uscite correnti: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 12.442,20, sono state accertate somme per € 12.442,20

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
Trasferimenti da parte dello Stato	586.862,21	558.845,78	28.016,43	0,00
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	13.299,30	13.299,30	0,00	0,00
Entrate non classificabili in altre voci	0,10	0,10	0,00	0,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti	12.442,20	12.442,20	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	612.603,81	584.587,38	28.016,43	0,00

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 2.265.000,00 ed è pari alla previsione definitiva

1) Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale

- Trasferimenti dallo Stato: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.265.000,00, sono state accertate somme per € 2.265.000,00

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
Trasferimenti dallo Stato	2.265.000,00	2.265.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	2.265.000,00	2.265.000,00	0,00	0,00

TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Il totale delle entrate per gestioni speciali è stato accertato per un importo di € 601.986,17 ed è corrispondente alla previsione definitiva

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 410.354,16, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 450.991,48 con minori entrate per € 40.637,32

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 565.714,33, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 674.630,67 con minori uscite per € 108.916,34

1) Funzionamento

- Oneri per il personale in attività di servizio: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 10.000,00, sono state impegnate somme per € 5.678,81 con minori impegni per € 4.321,19

- Spese per l'acquisto di beni di consumo: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 13.500,00, sono state impegnate somme per € 13.056,37 con minori impegni per € 443,63

- Spese per servizi e lavori di manutenzione ordinaria: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 640.130,67, sono state impegnate somme per € 544.217,95 con minori impegni per € 95.912,72

- Spese per godimento di beni di terzi: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.000,00, sono state impegnate somme per € 988,20 con minori impegni per € 2.011,80

2) Interventi diversi

- Oneri finanziari: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.000,00, sono state impegnate somme per € 1.773,00 con minori impegni per € 227,00

- Uscite non classificabili in altre voci: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 6.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 6.000,00

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
Oneri per il personale in attività di servizio	10.000,00	5.678,81	4.321,19	0,00
Spese per l'acquisto di beni di consumo	13.500,00	13.056,37	443,63	0,00
Spese per servizi e lavori di manutenzione ordinaria	640.130,67	544.217,95	95.912,72	0,00
Spese per godimento di beni di terzi	3.000,00	988,20	2.011,80	0,00
Oneri finanziari	2.000,00	1.773,00	227,00	0,00
Uscite non classificabili in altre voci	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	674.630,67	565.714,33	108.916,34	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 2.001.077,19, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.272.147,99 con minori uscite per € 1.271.070,80

1) Investimenti

- Acquisizione di immobilizzazioni tecniche: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 68.547,99, sono state impegnate somme per € 66.518,06 con minori impegni per € 2.029,93
- Acquisizione di immobilizzazioni immateriali: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.203.600,00, sono state impegnate somme per € 1.934.559,13 con minori impegni per € 1.269.040,87

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	68.547,99	66.518,06	2.029,93	0,00
Acquisizione di immobilizzazioni immateriali	3.203.600,00	1.934.559,13	1.269.040,87	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	3.272.147,99	2.001.077,19	1.271.070,80	0,00

TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Il totale delle uscite per gestioni speciali è stato impegnato per un importo di € 601.986,17 ed è corrispondente alla previsione definitiva

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 410.354,16, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 450.991,48 con minori entrate per € 40.637

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	37.500,00	584.587,38	584.587,38	37.500,00	971.332,64	972.080,24	166,16
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	2.265.000,00	2.265.000,00	0,00	1.420.000,00	1.420.000,00	62,69
Totale 1	37.500,00	2.849.587,38	2.849.587,38	37.500,00	2.391.332,64	2.392.080,24	83,92
Gestioni speciali Titolo III	100,00	601.986,17	601.886,17	0,00	473.934,74	473.934,74	78,73
Partite Giro Titolo IV	0,00	410.354,16	410.354,16	0,00	287.308,97	287.308,97	70,01
Totale Entrate	37.600,00	3.861.927,71	3.861.827,71	37.500,00	3.152.576,35	3.153.323,95	81,63
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	37.600,00	3.861.927,71	3.861.827,71	37.500,00	3.152.576,35	3.153.323,95	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	37.600,00	3.861.927,71	3.861.827,71	37.500,00	3.152.576,35	3.153.323,95	

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 2.849.587,38, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 2.391.332,64 con maggiori entrate per € 458.254,74.

Spese	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	419.140,42	565.714,33	867.179,17	752.840,80	1.077.436,62	1.011.010,06	190,46
Uscite conto capitale Titolo II	1.958.729,22	2.001.077,19	1.137.771,64	1.115.083,53	1.115.036,01	677.995,99	55,72
Totale 1	2.377.869,64	2.566.791,52	2.004.950,81	1.867.924,33	2.192.472,63	1.689.006,05	85,42
Gestioni speciali Titolo III	732.891,08	601.986,17	519.273,46	650.178,37	473.934,74	343.389,00	78,73
Partite Giro Titolo IV	97.306,89	410.354,16	344.735,94	31.688,67	287.308,97	272.941,75	70,01
Totale Spese	3.208.067,61	3.579.131,85	2.868.960,21	2.549.791,37	2.953.716,34	2.305.336,80	82,53

<i>Avanzo di gestione</i>		282.795,86	992.867,50			
Totale Generale	3.208.067,61	3.861.927,71	3.861.827,71	2.549.791,37	2.953.716,34	2.305.336,80

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 2.566.791,52, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 2.192.472,63 con maggiori uscite per € 374.318,89.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2023.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad **€ 1.403.866,11**, così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			3.581.466,22
RISCOSSIONI	0,00	3.861.827,71	3.861.827,71
PAGAMENTI	1.553.050,66	1.315.909,55	2.868.960,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			4.574.333,72
RESIDUI esercizi precedenti.	RESIDUI dell'esercizio		
RESIDUI ATTIVI	37.500,00	100,00	37.600,00
RESIDUI PASSIVI	944.845,31	2.263.222,30	3.208.067,61
Avanzo al 31 dicembre 2023			1.403.866,11

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio. Si specificano, di seguito le variazioni intervenute nelle varie poste.

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022	Valori al 31/12/2023
------------------	-----------------------------	-----------------------------

	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti versi lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		3.618.966,22		4.611.933,72
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	37.500,00		37.600,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	3.581.466,22		4.574.333,72	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		3.618.966,22		4.611.933,72
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		72.026,86		121.343,66
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riveserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	60063,8		72.026,86	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	11.963,06		49.316,80	

B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		2.549.791,37		3.208.067,61
Debiti	2.549.791,37		3.208.067,61	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		997.147,99		1.282.522,45
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	997.147,99		1.282.522,45	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		3.618.966,22		4.611.933,72

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 49.316,80 costituito da:

CONTO ECONOMICO

Descrizione	2023	2022
A) Valore della produzione	2.564.212,82	2.193.966,57
B) Costi della produzione	2.566.791,52	2.192.472,63
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-2.578,70	1.493,94
C) Proventi e oneri finanziari	0,10	0,08
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	51.895,40	10.469,04
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	49.316,80	11.963,06
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	49.316,80	11.963,06

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2023, pari ad € **4.574.333,72** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2023 del Tesoriere

Roma, 26 aprile 2024

IL DIRETTORE
Dott.ssa Sabrina Mingarelli