

**ISTITUTO LOMBARDO ACCADEMIA DI SCIENZE E LETTERE**

VIA BORGONUOVO, 25 – 20121 Milano C.F.: 80078790153

<b>RENDICONTO DELLA GESTIONE</b>			
<b>PROVENTI</b>			
	<b>PREV. 2023</b>	<b>PRECON. 2023</b>	<b>PREV. 2024</b>
<b>1) Proventi da attività Tipiche</b>	<b>265.500</b>	<b>454.793</b>	<b>280.500</b>
1.1 da contributi su progetti	-	146.626	-
1.1.1 - da Privati	-	-	-
1.1.2 - per Borse di Studio	-	-	-
1.1.3 - da Enti Pubblici	-	-	-
1.1.4 - da Ministero della Cultura (PNRR)	-	146.626	-
1.2 da contributi ordinari	265.500	308.166	280.500
1.2.1 - Contributi da privati	23.000	23.000	23.000
1.2.2 - Contributi per borse di studio	32.500	34.500	34.500
1.2.3 - Contributi da Enti pubblici	113.000	123.000	123.000
1.2.4 -Contributi dal MiC	97.000	127.666	100.000
1.2.5 -Contributi dal MIUR	-	-	-
1.3 da non soci	-	-	-
1.4 altri proventi	-	-	-
<b>2) Proventi da raccolta fondi</b>	-	-	-
2.1 Altri	-	-	-
<b>3) Proventi da attività accessorie</b>	-	<b>269</b>	-
3.1 Proventi da:	-	269	-
3.1.1 -Pubblicazioni	-	-	-
3.1.2 -Recuperi e rimborsi spese	-	269	-
3.1.3 -Rimborsi spese da altri fondi	-	-	-
3.2 da contratti con enti pubblici	-	-	-
3.3 da soci ed associati	-	-	-
3.4 da non soci	-	-	-
3.5 altri proventi	-	-	-
<b>4) Proventi finanziari e patrimoniali</b>	<b>529.000</b>	<b>597.843</b>	<b>550.000</b>
4.1 Interessi attivi:	400.000	475.124	420.000
4.1.1 - da depositi bancari	-	2.000	-
4.1.2 - da titoli	400.000	473.124	420.000
4.1.3 - vari	-	-	-
4.2 da altre attività	129.000	122.718	130.000
4.2.1 - Fitti Attivi	129.000	122.718	130.000
<b>5) Proventi straordinari</b>	-	<b>4.118</b>	-
5.1 Plusvalenze:	-	-	-
5.1.1 - su titoli	-	-	-
5.2 Contributi straordinari	-	-	-
5.2.1 - Ministero della Cultura	-	-	-
5.2.2 - da Enti Pubblici	-	-	-
5.2.3 - da Enti Privati	-	-	-
5.3 da altre attività	-	4.118	-
<b>6) Altri proventi</b>	-	-	-
<b>Totale Proventi</b>	<b>794.500</b>	<b>1.057.023</b>	<b>830.500</b>

<b>RENDICONTO DELLA GESTIONE</b>			
<b>ONERI</b>			
	<b>PREV. 2023</b>	<b>PRECON. 2023</b>	<b>PREV. 2024</b>
<b>1) Oneri da Attività Tipiche</b>	<b>730.426</b>	<b>915.396</b>	<b>755.442</b>
1.1 Oneri su progetti finanziati	-	-	-
1.1.1 - da Privati	-	-	-
1.1.2 - per Borse di Studio	-	-	-
1.1.3 - da Enti Pubblici	-	-	-
1.1.4 - da Ministero della Cultura (PNRR)	-	146.626	-
1.1 Materie Prime, suss. E di consumo	-	-	-
1.2 Servizi	325.166	348.562	315.382
1.3 Godimento beni di terzi	7.660	8.102	8.160
1.4 Personale	330.100	347.670	359.900
1.5 Ammortamenti	18.500	14.939	22.000
1.6 Oneri diversi di gestione	49.000	49.497	50.000
<b>2) Oneri promozionali e di raccolta fondi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1 Attività ordinaria di sensibilizzazione	-	-	-
<b>3) Oneri da attività accessorie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1 Materie Prime, suss. E di consumo	-	-	-
3.2 Servizi	-	-	-
3.3 Godimento beni di terzi	-	-	-
3.4 Personale	-	-	-
3.5 Ammortamenti	-	-	-
3.6 Oneri diversi di gestione	-	-	-
<b>4) Oneri Finanziari e patrimoniali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
4.1 Su depositi bancari	-	-	-
4.2 su altri prestiti	-	-	-
<b>5) Oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>61</b>	<b>-</b>
5.1 Da altre attività	-	-	-
5.2 Sopravvenienze passive	-	61	-
<b>6) Oneri di supporto generale</b>	<b>64.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>
6.1 Materie prime, suss. E di consumo	-	-	-
6.2 Servizi	-	-	-
6.3 Godimento beni di terzi	-	-	-
6.4 Personale	-	-	-
6.5 Ammortamenti	-	-	-
6.6 Oneri per imposte e tasse di esercizio	64.000	75.000	75.000
<b>Totale oneri</b>	<b>794.426</b>	<b>990.457</b>	<b>830.442</b>
<b>Risultato gestionale positivo</b>	<b>74</b>	<b>66.566</b>	<b>58</b>

<b>PROVENTI</b>			Prev. 2023	Precons. 31/12/2023		Prev. 2024
<b>1)</b>	<b>PROVENTI ATTIVITA' ISTITUZIONALI</b>		<b>265.500,00</b>	<b>454.792,65</b>		<b>280.500,00</b>
1.1)	CONTRIBUTI SU PROGETTI SPECIFICI					
1.1.1)	Contributi da Privati	-	-	-	-	-
1.1.2)	Contributi per borse di studio	-	-	-	-	-
1.1.3)	Contributi da Enti Pubblici	-	-	-	-	-
1.1.4)	Contributi dal Ministero della Cultura	-	-	<b>146.626,40</b>	-	-
1.2)	CONTRIBUTI LIBERI					
1.2.1)	Contributi da Privati	<b>23.000,00</b>	<b>23.000,00</b>	<b>23.000,00</b>	<b>23.000,00</b>	<b>23.000,00</b>
1.2.2)	Contributi per borse di studio	<b>32.500,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>34.500,00</b>	<b>34.500,00</b>	<b>34.500,00</b>
1.2.3)	Contributi da Enti Pubblici	<b>113.000,00</b>	<b>113.000,00</b>	<b>123.000,00</b>	<b>123.000,00</b>	<b>123.000,00</b>
1.2.4)	Contributi dal Ministero della Cultura	<b>97.000,00</b>	<b>97.000,00</b>	<b>127.666,25</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
1.2.5)	Contributi dal Ministero Università e Ricerca			-		
<b>2)</b>	<b>PROVENTI DA RACCOLTA FONDI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
2.1)	PROVENTI RACCOLTA FONDI					
2.1.1)	Proventi raccolta fondi	-	-	-	-	-
<b>3)</b>	<b>PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE</b>		<b>-</b>	<b>269,47</b>		<b>-</b>
3.1)	PROVENTI DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI					
3.1.1)	Proventi da pubblicazioni	-	-	-	-	-
3.1.2)	Recuperi e rimborsi vari	-	-	-	-	-
3.1.3)	Rimborsi spese	-	-	<b>269,47</b>	-	-
<b>4)</b>	<b>ALTRI PROVENTI</b>		<b>129.000,00</b>	<b>122.718,45</b>		<b>130.000,00</b>
4.1)	PROVENTI DIVERSI					
4.1.1)	Liberalità da privati	-	-	-	-	-
4.1.2)	Merci in omaggio	-	-	-	-	-
4.1.3)	Fitti attivi	<b>129.000,00</b>	<b>129.000,00</b>	<b>122.718,45</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>
<b>5)</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>400.000,00</b>	<b>475.124,40</b>		<b>420.000,00</b>
5.1)	INTERESSI ATTIVI					
5.1.1)	Interessi attivi c/c bancari	-	-	<b>2.000,00</b>	-	-
5.1.2)	Interessi attivi su titoli	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>473.124,40</b>	<b>420.000,00</b>	<b>420.000,00</b>
5.1.3)	Interessi attivi vari	-	-	-	-	-
<b>PROVENTI</b>						
<b>6)</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>-</b>	<b>4.118,23</b>		<b>-</b>
6.1)	PROVENTI STRAORDINARI					
6.1.1)	Plusvalenze per alienazione immobili	-	-	-	-	-
6.1.2)	Plusvalenze per alienazione beni mobili	-	-	-	-	-
6.1.3)	Plusvalenze su titoli	-	-	-	-	-
6.1.4)	Contributi straordinari da Ministero	-	-	-	-	-
6.1.5)	Contributi straordinari da Enti Pubblici	-	-	-	-	-
6.1.6)	Contributi straordinari da Enti e Privati	-	-	-	-	-
6.1.7)	Sopravvenienze attive	-	-	<b>4.116,03</b>	-	-
6.1.8)	Arrotondamenti attivi	-	-	<b>2,20</b>	-	-
<b>TOTALE PROVENTI</b>			<b>794.500,00</b>	<b>1.057.023,20</b>		<b>830.500,00</b>

ONERI		Prev. 2023	Precons. 31/12/2023	Prev. 2024
<b>1)</b>	<b>ONERI ATTIVITA' ISTITUZIONALI</b>	<b>662.926,00</b>	<b>704.333,57</b>	<b>683.442,00</b>
	<b>ACQUISTI</b>			
1.1)	ACQUISTI			
1.1.1)	Acquisti mobili arredi ed apparecchiature e Software	4.200,00	4.025,27	4.200,00
	<b>SPESE PER SERVIZI</b>			
1.2)	SPESE ORGANI STATUTARI			
1.2.1)	Indennità di missione		-	
1.2.2)	Contributi su indennità di missione		-	
1.2.3)	Rimborsi spese	400,00	102,30	100,00
1.2.4)	Compensi Collegio Revisori dei Conti	1.032,00	1.032,00	1.032,00
1.2.5)	Contributi su compensi Collegio Revisori dei Conti		-	
1.2.6)	Rimborso viaggi e spese Collegio Revisori dei Conti		-	
1.3)	SPESE DEL PERSONALE			
1.3.1)	Costo retribuzioni	235.000,00	232.731,95	245.000,00
1.3.2)	Contributi	67.500,00	66.419,06	70.000,00
1.3.3)	Indennità anzianità liquidata	-	-	-
1.3.4)	Indennità anzianità maturata	24.500,00	41.512,62	42.000,00
1.3.5)	Rimborso spese	1.750,00	5.606,51	1.500,00
1.3.6)	Contributi Inail	1.350,00	1.400,00	1.400,00
1.4)	PRESTAZIONI DI SERVIZI			
1.4.1)	Spese per collaborazioni occasionali	10.000,00	5.080,00	5.000,00
1.4.2)	Spese per collaborazioni a progetto	18.000,00	16.461,15	10.000,00
1.4.3)	Consulenze amministrative	11.000,00	10.401,36	11.000,00
1.4.4)	Consulenze legali e notarili	5.000,00	-	2.000,00
1.4.5)	Consulenze tecniche	1.000,00	2.025,20	2.000,00
1.4.6)	Prestazioni tecniche sicurezza	5.000,00	20.175,40	10.000,00
1.4.7)	Prestazioni sanitarie	850,00	155,00	500,00
1.4.8)	Consulenze per comunicazione	8.784,00	12.688,00	6.000,00
1.5)	GODIMENTO BENI DI TERZI			
1.5.1)	Noleggio attrezzature	4.000,00	4.441,58	4.500,00
1.5.2)	Affitto spazi	3.660,00	3.660,00	3.660,00
1.6)	UTENZE			
1.6.1)	Energia elettrica	15.000,00	15.197,05	16.000,00
1.6.2)	Acqua	700,00	1.099,00	1.000,00
1.6.3)	Gas per riscaldamento	31.500,00	31.709,87	32.000,00
1.6.4)	Spese telefoniche	2.800,00	2.973,13	3.000,00
1.7)	SPESE GENERALI STRUTTURA			
1.7.1)	Cancelleria e stampati	2.500,00	2.366,03	2.500,00
1.7.2)	Abbonamenti a libri e riviste	500,00	134,15	500,00
1.7.3)	Biblioteca	40.000,00	36.193,21	40.000,00
1.7.4)	Spese viaggi e taxi	1.000,00	1.283,80	1.000,00
1.7.5)	Spese di rappresentanza		984,92	
1.7.6)	Alberghi		4.196,00	1.500,00
1.7.7)	Ticket buoni pasto	9.000,00	10.140,65	12.000,00
1.7.8)	Spese postali e valori bollati	500,00	192,45	700,00
1.7.9)	Vigilanza locali	2.200,00	2.166,72	2.500,00
1.7.10)	Assicurazioni	7.500,00	6.000,00	7.500,00
1.7.11)	Spese di pulizia	2.100,00	1.059,39	2.100,00
1.7.12)	Spese condominiali	35.000,00	27.867,66	28.000,00
1.7.13)	Publicazioni rendiconti e memorie	11.000,00	9.324,80	9.000,00
1.7.14)	Convegni e pubblicazioni atti	16.000,00	12.100,42	12.000,00
1.7.15)	Commissioni e spese bancarie	800,00	890,55	800,00
1.7.16)	Commissioni e spese su titoli		-	
1.7.17)	Erogazioni borse e premi	63.500,00	48.959,24	50.000,00
1.7.18)	Spese varie	1.350,00	1.200,00	1.350,00
1.7.19)	Spese di spedizione	6.100,00	1.168,41	1.000,00
1.7.20)	inserzioni pubblicitarie	1.000,00	1.411,54	1.500,00
1.7.21)	materiale di consumo	2.000,00	374,51	2.000,00
1.7.22)	spese catering	2.000,00	3.830,40	2.000,00
1.7.23)	Quote associative	1.500,00	1.039,30	1.500,00
1.7.24)	Liberalità	100,00	610,00	100,00
1.7.25)	Canone sito web	250,00	473,22	500,00
1.7.26)	Costo per sicurezza	2.500,00	44.607,25	25.000,00
1.7.27)	Spese per traslochi	-	-	5.000,00
	<b>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>			
1.8)	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI			
1.8.1)	Manutenzione su immobili di terzi	1.500,00	-	1.500,00
1.8.2)	Manutenzione macchinari e attrezzature		-	
1.8.3)	Manutenzione su beni propri		6.862,50	

<b>ONERI</b>					
<b>2)</b>	<b>ONERI PER RACCOLTA FONDI</b>				
2.1)	ONERI PER RACCOLTA FONDI				
2.1.1)	Oneri raccolta fondi		-		
<b>3)</b>	<b>ONERI PER ATTIVITA' ACCESSORIE</b>				
3.1)	PRESTAZIONI DI SERVIZI				
3.1.1)	Collaborazioni professionali		-		
3.2)	SPESE GENERALI				
3.2.1)	Cancelleria per attività accessorie		-		
3.2.2)	Spese di rappresentanza		-		
3.2.3)	Spese per convegni		-		
3.2.4)	Spese varie		-		
<b>4)</b>	<b>AMMORTAMENTI</b>		<b>18.500,00</b>	<b>14.938,74</b>	<b>22.000,00</b>
4.1)	AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI				
4.1.1)	Ammortamento Oneri pluriennali			-	
4.1.2)	Ammortamento Software	500,00		-	500,00
4.2)	AMMORTAMENTO BENI MATERIALI				
4.2.1)	Ammortamento macchine elettroniche	1.000,00		2.266,35	2.300,00
4.2.2)	Ammortamento impianti	12.500,00		10.710,48	12.500,00
4.2.3)	Ammortamento mobili e arredi	4.300,00		1.961,90	6.500,00
4.2.4)	Ammortamento mobili e arredi biblioteca			-	
4.2.5)	Ammortamento valori beni librari			-	
4.2.6)	Ammortamento attrezzatura varie	200,00		-	200,00
4.2.7)	Ammortamento beni inferiori a 516,46 euro			-	
<b>5)</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>				
5.1)	INTERESSI PASSIVI				
5.1.1)	Interessi passivi			-	
5.1.2)	Interessi passivi su finanziamenti			-	
<b>6)</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>				
6.1)	ONERI STRAORDINARI				
6.1.1)	Minusvalenze per alienazione beni immobili			-	
6.1.2)	Minusvalenze su titoli			-	
6.1.3)	Soprawvenienze passive			60,92	
6.1.4)	Premi per personale dipendente			-	
6.1.5)	Accantonamenti per rischi			-	
6.2)	ONERI PROGETTO PNRR				
6.2.1)	PNRR - Beni e servizi ampl. Accessibilità			25.338,01	
6.2.2)	PNRR - Servizi comunicazione			10.000,00	
6.2.3)	PNRR - Servizi di digitalizzazione			17.080,00	
6.2.4)	PNRR - Arredi per rimozione barriere			94.208,40	
<b>7)</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>49.000,00</b>	<b>49.497,28</b>	<b>50.000,00</b>
7.1)	IMPOSTE E TASSE				
7.1.1)	Imposte e tasse	48.000,00		48.481,45	49.000,00
7.1.2)	Imposta pubblicità			-	
7.1.3)	Ritenute su interessi	1.000,00		1.010,39	1.000,00
7.1.4)	Sanzioni			-	
7.1.5)	Multe			-	
7.1.6)	Arrotondamenti passivi			5,44	
<b>8)</b>	<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>		<b>64.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
8.1)	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO				
8.1.1)	Irap	9.000,00		10.000,00	10.000,00
8.1.2)	Ires	55.000,00		65.000,00	65.000,00
<b>ONERI</b>					
<b>TOTALE ONERI</b>			<b>794.426,00</b>	<b>990.456,92</b>	<b>830.442,00</b>

## **RELAZIONE DEL COMITATO DI PRESIDENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE**

### **PER L'ESERCIZIO 2024**

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2024, che viene presentato dal Comitato di Presidenza per l'approvazione, è formulato secondo il criterio della competenza economica ed è impostato nel rispetto delle disposizioni in materia di contabilità economico - patrimoniale riferite agli Enti non commerciali.

Insieme ai prospetti compilati per la migliore comprensione del dato di bilancio viene presentato lo schema derivante dalla IV Direttiva CEE. La differenza più evidente e sostanziale tra lo schema utilizzato dagli Enti no profit e quello utilizzato dagli enti commerciali è riscontrabile nel prospetto di bilancio denominato Conto Economico.

Il prospetto consueto, essendo destinato a rappresentare il risultato di periodo, sia esso positivo che negativo, calcolato contrapponendo i Ricavi e i Costi di competenza economica, non sempre è adeguato a soddisfare le esigenze informative di una organizzazione non commerciale, così come si connatura l'Istituto che ha finalità non lucrative. Al fine di rendere palese la natura non commerciale dell'ente viene, quindi, proposto un Rendiconto gestionale a proventi e oneri di periodo articolato per funzioni. Il Rendiconto descrive le voci denominandole "Proventi" e "Oneri" anziché ricavi e costi poiché, queste, individuano le fonti e gli impieghi delle risorse utilizzate nell'attività istituzionale dell'Ente.

Il Rendiconto Gestionale pone in relazione il Preventivo 2023, il Preconsuntivo 2023 e il Preventivo riferito all'anno 2024.

E' significativo segnalare che i valori espressi nel preconsuntivo 2023 sono stati rilevati alla luce delle informazioni a conoscenza dell'Istituto e sulla scorta della documentazione pervenuta, analizzata e contabilizzata fino alla data del 29 novembre 2023.

Alla data attuale, nel preconsuntivo, sono state stimate le quote di ammortamento basandoci sulla accertata acquisizione di beni e attrezzature oltre ad aver stimato le probabili nuove acquisizioni alla fine del periodo oggetto di analisi.

Il preconsuntivo 2023 non contiene, e non potrebbe altrimenti contenere, tutte le operazioni di assestamento e di chiusura oltre la corretta quantificazione delle imposte di esercizio, nonostante queste siano state stimate alla luce delle conoscenze descritte.

Per una migliore analisi dei contenuti sono comunque previsti i prospetti che, negli anni precedenti, servivano per la disamina delle informazioni economiche. Questi sono denominati: sezione Oneri, sezione Proventi e Riepilogo del Rendiconto Economico.

Ai fini di una immediata lettura del Bilancio di previsione per l'esercizio 2024, si presentano i seguenti dati riassuntivi che, raffrontati alle corrispondenti voci del precedente esercizio,

ancorché preventivate e, come precedentemente detto, al netto delle operazioni di assestamento e di rettifica e della corretta valorizzazione delle imposte di esercizio, determinano le differenze di seguito indicate:

<u>PROVENTI</u>	<u>ANNO 2023</u>	<u>ANNO 2024</u>	<u>DIFF/ZA +o-</u>
<b>Proventi da attività istituzionali</b>			
a) Contributi su progetti specifici	0	0	0
b) Contributi ordinari	265.500	280.500	15.000
<b>Proventi da attività accessorie</b>	0	0	0
<b>Altri proventi</b>	129.000	130.000	1.000
<b>Proventi Finanziari</b>	400.000	420.000	20.000
<b>Proventi Straordinari</b>	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<u>794.500</u>	<u>830.500</u>	<u>36.000</u>

<u>ONERI</u>	<u>ANNO 2023</u>	<u>ANNO 2024</u>	<u>DIFF./ZA +o-</u>
<b>Funzionamento organi Statutari</b>	1.432	1.132	-300
<b>Acquisto beni e servizi</b>	331.394	322.410	-8.984
<b>Spese personale</b>	330.100	359.900	29.800
<b>Oneri tributari</b>	113.000	125.000	12.000
<b>Oneri finanziari</b>	0	0	0
<b>Oneri straordinari</b>	0	0	0
<b>Acquisto beni durevoli</b>	18.500	22.000	3.500
<b>Totali</b>	<u>794.426</u>	<u>830.442</u>	<u>36.016</u>
<b>Utile previsto di esercizio</b>	<u>74</u>	<u>58</u>	<i>///</i>

Passando all'analisi delle somme iscritte nel Bilancio Preventivo per il 2023 si osserva quanto segue:

## PROVENTI

1) La voce **Proventi per attività Tipiche**, corrispondente ai proventi derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente. Questa voce è stata scissa in contributi su progetti specifici e in contributi ordinari o liberi.

I contributi ordinari sono formati dai: contributi da Enti Pubblici €. 123.000, contributi da Privati €. 23.000, contributi da Ministero Beni Culturali €. 100.000, da contributi per Borse di studio €. 34.500.

Lo stanziamento di €. 123.000 è riferito ai seguenti contributi:

Università degli Studi di Milano:	€. 40.000;
Università degli Studi di Pavia:	€. 18.000;
Università degli Studi dell'Insubria:	€. 15.000;
Politecnico di Milano:	€. 25.000;
Università degli Studi di Milano Bicocca:	€. 15.000;
Università degli Studi di Brescia:	€. 10.000.

Il contributo del Comune di Milano non è stato appostato, poiché il relativo bando non è stato pubblicato nel 2023 e finora non si hanno informazioni circa la sua pubblicazione nel 2024.

La voce di €. 23.000 è stata determinata tenuto conto del contributo per le attività istituzionali dell'Istituto riconosciuto da:

Università Bocconi	€ 10.500;
Università Cattolica	€ 10.000;
Fondazione Kramer	€ 2.500.

Nella redazione del Preventivo riferito al 2024, in maniera prudenziale il contributo che si prevede venga erogato dal Ministero della Cultura, secondo le comunicazioni pervenute circa l'inserimento nella tabella triennale, è pari ad euro 100.000.

2) La voce **Proventi finanziari e patrimoniali**, pari a €. 550.000, è riferita in primo luogo agli interessi e ai dividendi delle attività mobiliari dell'Istituto, consistenti soprattutto in azioni. E' stato indicato un valore preventivato derivante da un calcolo riferito alle notizie circa le politiche di dividendo delle società: a causa della pandemia, esse sono state caratterizzate da un significativo decremento nel 2020 rispetto al 2019 (in particolare Intesa San Paolo, Generali ed Eni); tuttavia, si è registrata una decisa ripresa nel 2021, che si è confermata nel 2022 e nel 2023. Per il 2024, si ritiene di poter indicare un valore di dividendi in linea con gli ultimi due esercizi (ma prudenzialmente inferiore a quello dell'ultimo anno).

L'altro importo di rilievo è costituito dai proventi derivanti dalle locazioni delle unità immobiliari gestite dall'Istituto a fronte del valore accertato nel 2023. L'importo è stato innalzato rispetto all'anno precedente per tenere conto delle variazioni Istat dei contratti in essere.

## ONERI

La sezione oneri del Rendiconto della gestione, risultando avere una maggiore articolazione e complessità, può essere più approfonditamente esaminata e compresa riferendosi al prospetto di dettaglio allegato dopo i prospetti di bilancio, più dettagliati e specifici.

**1) Oneri da Attività Tipiche.** In questa prima funzione, espressione degli oneri caratteristici dell'attività dell'Ente, sono contenuti la quasi totalità degli oneri prodotti dallo stesso.

Servizi. In questa voce, esposta nel prospetto per un valore complessivo di €. 315.382, sono contenuti diversi valori individuabili nel prospetto Oneri; in particolare, essi fanno riferimento alle seguenti sezioni:

**a)** Lo stanziamento destinato alle **Spese Organi Statutari**, pari a €. 1.432, è quasi lo stesso dell'esercizio precedente e definisce l'onere da corrispondere per il Collegio dei Revisori Legali; l'unico compenso erogato è relativo alla prestazione del Revisore designato dal Ministero della Cultura.

**b)** La previsione delle **Prestazioni di servizi**, è data dalla stima delle prestazioni derivanti dalle collaborazioni a progetto, ritenute utili all'attuazione delle funzioni istituzionali, e dalle spese professionali necessarie all'attività tipica dell'Ente. La previsione di imputazione degli oneri per l'esercizio 2024 tiene conto di possibili futuri costi legati ad adeguamenti alle norme sulla sicurezza, già manifestatisi nel 2022 e 2023, e di esigenze legate alla conservazione, catalogazione e inventariazione del patrimonio archivistico e librario, nonché all'esercizio di una comunicazione efficace anche attraverso una costante implementazione della parte informatica. Per rispondere a tali necessità, dopo un periodo di collaborazione coordinata e continuativa è stata assunta a tempo determinato una figura professionale a ciò dedicata nel 2023, con la previsione nel 2024 di un passaggio a tempo indeterminato. Di ciò si tiene conto nelle corrispondenti voci di bilancio.

**c)** La quantificazione della stima previsionale delle **Utenze** considera i valori pre-consuntivati elementi necessari per la corretta valutazione del consumo dell'Ente, anche se con degli aumenti per tenere conto sia dell'inflazione che della crisi energetica che si sta protraendo. Si ricorda che i costi considerati per il riscaldamento tengono conto delle clausole contenute nella concessione di Palazzo Landriani, di proprietà del Comune di Milano, che riportano un costo annuo fisso in base alla metratura.

**d)** Per le **Spese generali di struttura**, complessivamente valutate in €. 210.050, viene previsto prudenzialmente un valore in linea con il dato preconsuntivato.

Altre voci sono:

Godimento beni di terzi. Questa voce, di modesto importo, comprende il noleggio delle stampanti multifunzione che dal 2014 sono state prese a noleggio. A questo si aggiunge il noleggio del firewall della Sala delle Adunanze.

Costo del personale. La previsione sul Costo del Personale ammonta complessivamente a €. 359.900: tale somma prende in considerazione anche il passaggio da tempo determinato a indeterminato dell'unità di personale dedicata alle attività meglio descritte alla voce b dei servizi. E' stata stimata anche la quota di accantonamento del Trattamento di Fine Rapporto per tutti i dipendenti.

Ammortamenti. Questa voce esprime il valore del deperimento dei beni strumentali nel corso della loro vita utile. Secondo le normali aliquote vigenti tenuto conto del valore capitale delle immobilizzazioni materiali la quota di onere per ammortamento a carico dell'esercizio preventivato ammonta ad €. 22.000, per effetto dell'inserimento di nuove acquisizioni di strumentazioni informatiche e attrezzature.

Oneri diversi di gestione. Qui sono considerati costi residuali che consentono lo svolgimento dell'attività caratteristica dell'Ente. In questa voce sono considerate le imposte e i tributi di natura indiretta, come i bolli su c/c e dossier titoli, e comunali. Dal 2018 si è adeguato il valore di IMU e TASI per una revisione catastale di un immobile.

**2) Oneri straordinari.** Non si ritiene opportuno stanziare nessun valore per le poste riferite a questa sezione, considerato che non vi sono situazioni particolari che si prevedono per il 2024.

**3) Oneri di supporto generale.** In questa sezione sono stati inseriti i costi, stimati, riferiti alle imposte di esercizio, IRES e IRAP; la previsione del costo è pari a €. 75.000 (in considerazione del livello presunto di dividendi sul 2024).

Il risultato economico è di sostanziale pareggio; infatti la differenza tra proventi e oneri ammonta €. 58.

Milano 06/12/2023

