

ISTITUTO LOMBARDO ACCADEMIA DI SCIENZE E LETTERE
VIA BRERA, 28 - 20121 MILANO
Codice Fiscale: 80078790153

BILANCIO AL 31/12/2023
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Dati in EURO 31/12/2023	Dati in EURO 31/12/2022
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità		
2) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
3) spese manutenzioni da ammortizzare		
4) oneri pluriennali		
5) altre		
Totale	0	0
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni		
2) fabbricati	1.701.991	1.701.991
3) impianti e attrezzature	107.798	105.841
4) altri beni	33.017	36.822
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale	1.842.806	1.844.654
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni	10.000	
2) crediti di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
3) altri titoli	4.974.715	4.974.715
Totale	4.984.715	4.974.715
Totale immobilizzazioni (B)	6.827.520	6.819.368
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie, e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
Totale	0	0
II - Crediti:		
1) verso clienti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) crediti verso altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	144.003	113.406
3) PNRR - Credito per contributo Decreto 157/23	146.626	78.576
Totale	290.630	113.406
III - Attivita' finanziarie non immobilizzate		
1) partecipazioni		
2) altri titoli		
Totale	0	0
IV - Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	162.194	268.143
1.1) PNRR C/C dedicato BPS 27763	3.250	
2) assegni		
3) denaro e valori in cassa	100	375
Totale	165.544	268.518
Totale attivo circolante (C)	456.174	381.925
D) Ratei e risconti	14.918	22.377
Totale attivo	7.298.612	7.223.670
 CONTI D'ORDINE		
Valori di terzi in deposito	13.000	13.000

ISTITUTO LOMBARDO ACCADEMIA DI SCIENZE E LETTERE
VIA BRERA, 28 - 20121 MILANO
Codice Fiscale: 80078790153

BILANCIO AL 31/12/2023
STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	Dati in EURO 31/12/2023	Dati in EURO 31/12/2022
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione dell'ente	1.218.274	1.218.274
II - Patrimonio vincolato		
1) riserve statutarie		
2) fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali		
3) fondi con vincoli destinati da terzi	4.837.648	4.837.648
III - Patrimonio libero		
risultato gestionale esercizio in corso	67.687	454
riserve accantonate negli esercizi precedenti	137.175	136.722
Totale	6.260.784	6.193.097
B) Fondi per rischi ed oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) altri	633.320	633.320
Totale	633.320	633.320
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	279.128	260.854
D) Debiti		
1) debiti verso banche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) debiti verso altri finanziatori di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
3) acconti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) debiti verso fornitori di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	76.425	80.968
5) debiti tributari di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	8.891	8.891
6) debiti tributari di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	9.891	6.909
7) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	113	177
8) altri debiti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	37.976	48.234
Totale	124.406	136.287
E) Ratei e risconti	975	112
Totale passivo	7.298.612	7.223.670
CONTI D'ORDINE		
Depositanti di valori	13.000	13.000

ISTITUTO LOMBARDO ACCADEMIA DI SCIENZE E LETTERE
VIA BRERA, 28 - 20121 MILANO
Codice Fiscale: 80078790153

BILANCIO AL 31/12/2023
RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI ED ONERI

Oneri	Dati in EURO 31/12/2023	Dati in EURO 31/12/2022	Proventi	Dati in EURO 31/12/2023	Dati in EURO 31/12/2022
1) Oneri da attività tipiche			1) Proventi da attività tipiche		
1.1) Acquisti	4.488	3.883	1.1) Da contributi su progetti		2.809
1.2) Servizi	321.152	272.688	1.1.1) PNRR-Proventi progetto DPR 157/23	146.626	
1.3) Godimento beni di terzi	9.140	7.404	1.3)		
1.4) Personale	325.263	320.371	1.2) Da contratti con enti pubblici	250.666	266.124
1.5) Ammortamenti	18.406	12.116	1.3) Da soci ed associati		
1.6) Oneri diversi di gestione	49.725	47.543	1.4) Da non soci		
1.7) PNRR-Oneri progetto DPR 157/23	146.626		1.5) Altri proventi e ricavi	57.500	49.500
- PNRR-Beni e servizi ampl. Accessib.	25.338				
- PNRR-Servizi di comunicazione	10.000				
- PNRR-Servizi di digitalizzazione	17.080				
- PNRR-Arredi per rimozione barriere	94.208				
Totale Oneri da attività tipiche	<u>874.800</u>	<u>664.004</u>	Totale Proventi da attività tipiche	<u>454.793</u>	<u>318.433</u>
2) Oneri promozionali e di raccolta fondi			2) Proventi da raccolta fondi		
2.1) Raccolta fondi 1			2.1) Raccolta 1		
2.2) Raccolta fondi 2			2.2) Raccolta 2		
2.3) Raccolta fondi 3			2.3) Raccolta 3		
2.4) Attività ordinaria di promozione			2.4) Altri		
Totale Oneri promozionali	<u>0</u>	<u>0</u>	Totale Proventi da raccolta fondi	<u>0</u>	<u>0</u>
3) Oneri da attività accessorie			3) Proventi da attività accessorie		
3.1) Acquisti			3.1) Da gestioni commerciali accessorie		
3.2) Servizi	23.339	31.199	3.2) Da contratti con enti pubblici		
3.3) Godimento beni di terzi			3.3) Da soci ed associati		
3.4) Personale			3.4) Da non soci		28.000
3.5) Ammortamenti			3.5) Altri proventi e ricavi	130.961	131.793
3.6) Oneri diversi di gestione					
Totale Oneri da attività accessorie	<u>23.339</u>	<u>31.199</u>	Totale Proventi da attività accessorie	<u>130.961</u>	<u>159.793</u>
4) Oneri finanziari e patrimoniali			4) Proventi finanziari e patrimoniali		
4.1) Su rapporti bancari	852	878	4.1) Da rapporti bancari	4.771	485
4.2) Su prestiti			4.2) Da altri investimenti finanziari	464.264	398.746
4.3) Da patrimonio edilizio			4.3) Da patrimonio edilizio		
4.4) Da altri beni patrimoniali			4.4) Da altri beni patrimoniali		
4.5) Oneri straordinari	12.098	114.805	4.5) Proventi straordinari		
Totale Oneri finanziari e patrimoniali	<u>12.951</u>	<u>115.683</u>	Totale Proventi finanziari e patrimoniali	<u>469.035</u>	<u>399.231</u>
5) Oneri di supporto generale					
5.1) Acquisti					
5.2) Servizi					
5.3) Godimento di beni di terzi					
5.4) Personale					
5.5) Ammortamenti					
5.6) Altri oneri	76.012	66.117			
Totale oneri di supporto generale	<u>76.012</u>	<u>66.117</u>			
Totale Oneri	<u>987.102</u>	<u>877.003</u>	Totale Proventi	<u>1.054.789</u>	<u>877.457</u>
Risultato gestionale positivo	67.687	454	Risultato gestionale negativo		

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

A. Dati generali sull'Istituto

L'Istituto Lombardo Accademia di Scienze e Lettere è una associazione riconosciuta iscritta al Registro delle Persone Giuridiche Private tenuto dalla Prefettura di Milano al n. 359 (*P-614 2 volume*). L'Istituto Lombardo non ha scopo di lucro e ha come obiettivo lo sviluppo degli studi, della ricerca scientifica di base e applicata, la tutela e la valorizzazione del proprio patrimonio archivistico e librario. L'Istituto Lombardo è persona giuridica di diritto privato con sede storica, a partire dal 1810, in Milano nel Palazzo di Brera e sede legale in Milano, Palazzo Landriani.

B. Premessa

Lo “*stato patrimoniale*” ed il “*rendiconto della gestione*”, nonché la presente “*nota integrativa*” sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal documento: “*Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit*” dell’Agenzia per organizzazioni non lucrative di utilità sociale, tenendo conto inoltre di quanto indicato nelle raccomandazioni contabili emanate in materia di “*aziende non profit*” dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili. Per ogni voce dello stato patrimoniale e del rendiconto della gestione è stato indicato l’importo della corrispondente voce dell’esercizio precedente. Non hanno avuto luogo compensazioni di partite. La redazione del bilancio, in continuità rispetto ai criteri utilizzati nell’esercizio precedente, è stata eseguita nel rispetto del generale principio di prudenza e nella prospettiva di continuazione dell’attività dell’Istituto; è stato inoltre applicato il principio della competenza economica indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento. Si è provveduto infine a valutare separatamente gli eventuali elementi eterogenei appartenenti alle medesime voci, sempre nel rispetto del divieto di modificare i criteri stessi di valutazione da un esercizio all’altro. Sono state indicate inoltre altre eventuali informazioni necessarie ai fini della redazione di un bilancio veritiero e corretto, nonché necessarie per il rispetto della specifica normativa in materia di enti non commerciali. Lo stato patrimoniale e il rendiconto di gestione sono redatti in unità di euro e la presente nota integrativa contiene illustrazioni ai dati di bilancio in unità

di euro.

C. Accadimenti rilevanti relativi all'attività gestionale istituzionale successivi alla chiusura dell'esercizio

Non si sono verificati, dal termine dell'esercizio, accadimenti particolari che potrebbero comportare alterazione sostanziale dei risultati patrimoniali, economici e finanziari compresi nelle valorizzazioni di bilancio.

D. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono coerenti con quelli previsti dall'art. 2426 cod. civ. validi in materia di bilanci delle società di capitali, nonché dai Principi Contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, con particolare osservanza, tuttavia, alle raccomandazioni emanate dalla "Commissione aziende non profit" del Consiglio nazionale dottori commercialisti in materia di Enti Non Profit nonché agli *atti di indirizzo* emanati dall'Agenzia per le Onlus (di cui al Dpcm n. 329/2001) che sono comunque validi anche per gli enti non commerciali.

I *crediti e debiti* sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo.

Le *immobilizzazioni materiali* sono iscritte in bilancio al costo di acquisto incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione. Tale valore, nello schema di riclassificazione, è al netto dei *fondi di ammortamento*. L'*ammortamento* delle immobilizzazioni strumentali all'attività è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo che riscontra il corretto utilizzo delle stesse. Non sono sottoposti a procedura di ammortamento i beni strumentali acquisiti con atti a titolo gratuito ovvero derivanti da donazioni.

Le *immobilizzazioni immateriali* rappresentano spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale. L'*ammortamento* è calcolato sistematicamente, in funzione della residua utilità.

Le *immobilizzazioni finanziarie* rappresentano importi che sono accantonati in depositi amministrati presso primari istituti di credito. Questi valori derivano dai Fondi presenti nel Patrimonio dell'Istituto, i quali hanno devoluto, a mezzo di lasciti o donazioni, i valori considerati nella voce di bilancio. La valutazione avviene al costo.

I *ratei e risconti* riflettono la quota di competenza di oneri e proventi riguardanti due esercizi consecutivi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, nonché sospensione di costi e ricavi per il rispetto del principio di competenza temporale.

L'Istituto Lombardo non ha stipulato contratti di leasing con riferimento a beni strumentali né di altro tipo, né ha in corso rapporti aventi natura sostanziale analoga a quella del contratto di leasing; non sono state effettuate operazioni di *pronti contro termine*.

E. Composizione e movimentazione delle immobilizzazioni

B I (immobilizzazioni immateriali) dell'attivo:

Non vi sono immobilizzazioni immateriali iscritte alla voce B I dell'attivo.

La seguente tabella evidenzia la consistenza e le movimentazione dei valori compresi nella voce B II (immobilizzazioni materiali) dell'attivo:

B.II Immobilizzazioni materiali	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	31/12/2022
1) terreni e fabbricati	1.701.991	0	0	0	1.701.991
2) impianti e attrezzature	107.799	16.558	0	14.601	105.842
3) altri beni	33.017	0	0	3804,85	36.822
Totale	1.842.806	16.558	0	18.406	1.844.654

Nella tabella riferita alle immobilizzazioni materiali si evince che nel corso dell'esercizio sono state acquisite delle apparecchiature. Si è provveduto, infatti, ad accrescere la qualità e l'efficienza dell'impianto audio-video utilizzato per la diretta streaming e per la registrazione delle conferenze che si tengono regolarmente presso la sede storica in Palazzo Brera e che costituiscono un'attività culturale centrale dell'Istituto Lombardo. Finalità sono sia una sempre maggiore e diffusa conoscenza dell'Istituto Lombardo in scala nazionale e internazionale attraverso il canale proprietario di YouTube, sia il costante incremento della cineteca dell'Istituto con testimonianze scientifiche prodotte nel presente.

La seguente tabella evidenzia la consistenza e le movimentazioni dei valori compresi nella voce B III (immobilizzazioni finanziarie) dell'attivo:

B.III) Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
3) altri titoli	4.984.715	10.000	0	4.974.715
Totale	4.984.715	10.000	0	4.974.715

Le variazioni di natura finanziaria intervenute nel corso dell'esercizio sono relative alla quota di partecipazione nella ASAP Istituto Lombardo srl unipersonale, i cui scopi sono indicati al successivo paragrafo N. della presente nota integrativa.

Le consistenze complessive della voce B) Immobilizzazioni, con la relativa variazione, sono riassunte nella seguente tabella:

	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
B) Totale immobilizzato	6.827.520	8.152	6.819.368

F. Composizione e variazione intervenuta nella consistenza delle altre principali voci dell'attivo dello stato patrimoniale

CREDITI

I crediti, con riferimento alle consistenze e alle variazioni intervenute, sono indicati nella seguente tabella:

C.II) Crediti	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
1) verso clienti	0	0	0
2) verso altri	144.003	30.597	113.406
3) PNRR - credito per contributo Decreto 157/23	146.626	146.626	0
Totale	290.629	177.223	113.406

La voce crediti si riferisce sia ad affitti di immobili locati nel corso dell'esercizio, sia a contributi relativi all'anno cui fanno riferimento le convenzioni in essere con le Università. Inoltre, è presente un accantonamento, presso primaria impresa di assicurazione, di una quota annuale del trattamento di fine rapporto dei dipendenti dell'Istituto Lombardo.

Da notare è la presenza di una voce specifica relativa al credito per la realizzazione di un progetto vincitore di un bando PNRR, dal titolo “Accedere al SAPere: spazi e strumenti nuovi all’Istituto Lombardo” (Acronimo ASAP), nell’ambito dell’investimento Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Componente 3 – Cultura 4.0 (M1C3), Misura 1 - “Patrimonio culturale per la prossima generazione”, Investimento 1.2 - “Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura” finanziato dall’Unione Europea. Tali somme alla chiusura dell’esercizio non erano ancora state rimborsate; successivamente, nel mese di marzo, è pervenuto il pagamento parziale del 90%, mentre resta ancora a credito la restante parte, che verrà incassata a seguito di ulteriori controlli da parte delle Autorità competenti.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide, con riferimento alle consistenze e alle variazioni intervenute, sono indicate nella seguente tabella:

C.IV) Disponibilità liquide	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
1) depositi bancari e postali	162.194	-105.949	268.143
1.1) PNRR C/C dedicato BPS 27763	3.250	3.250	0
3) denaro e valori in cassa	100	-275	375
Totale	165.544	-102.974	268.518

Le voci delle disponibilità sono coincidenti con i saldi presenti in Istituto e risultano conciliati con i dati forniti dagli Istituti di credito.

È stato acceso un nuovo conto corrente bancario, come previsto dalle norme per l’erogazione dei contributi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, presso la Banca Popolare di Sondrio, dedicato al progetto PNRR e che ai sensi di legge viene appositamente indicato a parte. Il saldo riportato è quello relativo al 31/12/2023, ma va segnalato che ad esso si è aggiunto il rimborso del 90% dell’importo complessivo del progetto; il residuo sarà versato all’Istituto alla chiusura dei controlli delle autorità competenti come previsto dalle procedure stabilite dalla normativa.

RATEI E RISCOINTI

Le seguenti tabelle illustrano le consistenze e le variazioni delle voci “ratei e risconti” attivi e passivi:

D) Ratei e risconti attivi	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
Ratei e risconti attivi	14.918	-7.459	22.377
Totale	14.918	-7.459	22.377

La somma inserita in tabella è relativa al valore di due medaglie per il Premio Amerio: delle quattro acquistate, due sono state assegnate per l'anno in corso e per il precedente, mentre le altre ricadranno nella competenza economica degli esercizi successivi.

E) Ratei e risconti passivi	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
Ratei e risconti passivi	975	863	112
Totale	975	863	112

Nella tabella sopra riprodotta sono esposti i valori dei ratei e risconti passivi presenti nel Bilancio dell'Istituto Lombardo che afferiscono alle competenze economiche rispettose del principio della competenza economica.

G. Composizione e variazione intervenuta nella consistenza delle altre principali voci del passivo dello stato patrimoniale

PATRIMONIO NETTO

La seguente tabella evidenzia le consistenze e movimentazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto. Tutte le riserve dell'Istituto sono volte allo svolgimento dell'attività istituzionale per il raggiungimento delle finalità statutariamente previste; parte delle riserve sono sottoposte ad alcuni vincoli specifici, nel rispetto di disposizioni volute dai soggetti che hanno rispettivamente effettuato le donazioni o disposto i lasciti all'Istituto Lombardo stesso. In particolare l'intero importo indicato nella voce “fondi con vincoli destinati da terzi” si riferisce al controvalore dei lasciti e delle donazioni che sono inserite in Fondi gestiti dall'Istituto Lombardo.

Patrimonio netto	Valore al 31.12.23	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Valore al 31.12.22	Tipo di vincolo
I) Fondo di dotazione	1.218.274	0	0	1.218.274	A
II) Patrimonio vincolato					
1) riserve statutarie	0	0	0	0	A
2) fondi con vincolo degli organi istituzionali	0	0	0	0	A, B
3) fondi con vincoli destinati da terzi	4.837.648	0	0	4.837.648	B
III) Patrimonio libero					
1) risultato gestionale esercizio in corso	67.687	67.687	454	454	A
2) riserve accantonate negli esercizi precedenti	137.176	454	0	136.722	A
	6.260.784	68.141	454	6.193.097	
Legenda: A = vincolo generico a favore di attività istituzionali; B = vincolo specifico del donatore o dell'organo vincolante					

Il risultato gestionale dell'esercizio è positivo e pari ad € 67.687. Il patrimonio netto complessivo dell'ente è pari ad € 6.260.784 e lo stesso è asservito allo svolgimento dell'attività istituzionale.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Nella tabella sotto rappresentata sono esposti i valori che negli scorsi esercizi sono stati accantonati al fine di poter sopportare possibili componenti negative, in particolare legate a eventuali svalutazioni del valore dei titoli (i quali peraltro vedono attualmente una forte differenza positiva rispetto ai valori di mercato):

B) Fondo per rischi e oneri	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
Fondo rischi futuri	37.992	0	37.992
Altri fondi per rischi	595.328,42	0	595.328,42
Totale	633.320	0	633.320

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Le consistenze inerenti la voce "trattamento di fine rapporto lavoro subordinato" si riferiscono alle somme a debito dei dipendenti quantificate a sensi di legge:

	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
C) Trattamento di fine rapporto	279.128	18.274	260.854

Segnaliamo che l'accantonamento a fondo TFR contiene solo il trattamento che è a carico dell'Istituto mentre un solo dipendente ha la gestione del suo dovuto presso un ente terzo e quindi tale valore non è contenuto nella posta di bilancio.

DEBITI

Non esistono debiti verso altri finanziatori.

I debiti verso fornitori sono indicati, per consistenze e variazioni, nella seguente tabella:

	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
D.4) Debiti verso fornitori	76.425	-4.543	80.968
<i>dei quali esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	8.891	0	8.891

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati tutti i pagamenti che contrattualmente erano in scadenza; i debiti residui sono quelli che hanno scadenza dopo il 31/12/2023, oltre a depositi cauzionali che scadono oltre tale esercizio (€ 8.891).

I debiti tributari sono indicati, per consistenze e variazioni, nella seguente tabella:

	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
D.5) Debiti tributari	9.891	2.982	6.909

I debiti tributari afferiscono al debito per IRES e IRAP.

I debiti verso enti previdenziali sono indicati, per consistenze e variazioni, nella seguente tabella:

	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
D.6) Debiti verso istituti previdenziali	113	-64	177

Si riferiscono al debito INAIL presente al 31/12/2023 e in scadenza a febbraio 2024.

All'interno della voce Altri debiti sono riepilogati i Debiti diversi che comprendono un acconto anticipato su un affitto relativo al 2024 e i fondi pensione e ferie e permessi accantonati.

	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
D.7) Altri debiti	37.976	-10.258	48.234
<i>dei quali esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0

H. Composizione delle voci del rendiconto della gestione

I PROVENTI E ONERI DELL'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

L'attività tipica dell'Istituto (cioè l'attività istituzionale) è sintetizzata nell'articolo 1 del nuovo Statuto (aggiornato con le modificazioni approvate dall'Assemblea dei Membri Effettivi il 26 gennaio 2023) e prevede “lo sviluppo degli studi, della ricerca scientifica di base e applicata, la tutela e la valorizzazione del proprio patrimonio archivistico e librario”. Le manifestazioni maggiori riguardano pertanto tali ambiti di azione, mirando alla conservazione e alla catalogazione del patrimonio di memoria (in vista di una sempre più ampia fruizione del patrimonio culturale), oltre alla dotazione degli ambienti di deposito e di lavoro degli adeguati parametri di sicurezza, con investimenti costanti per il raggiungimento e il mantenimento della piena compliance secondo i parametri richiesti dalla legge. Analogamente il sostegno al merito, alla ricerca e allo studio costituisce una voce particolarmente incisiva nel bilancio dell'Istituto, rappresentando una attività cardine della propria azione.

Al fine del migliore perseguimento degli scopi sopradescritti l'Istituto ha avuto accesso al contributo previsto dal PNRR presentando un progetto articolato che ha trovato l'accoglimento da parte delle autorità competenti prosizionandosi nella graduatoria tra i progetti di vertice (secondo posto). Il progetto ha riguardato il riallestimento della Sala di lettura, con acquisto di arredi e componenti informatiche, per migliorare e rendere maggiormente accessibile l'esperienza di consultazione del patrimonio archivistico e bibliografico da parte degli utenti; l'aggiornamento del sito web istituzionale, con adeguamento allo standard WCAG 2.1, e la predisposizione di totem di direzione e multimediali per accrescere la conoscibilità online e offline dell'Istituto Lombardo e delle sue iniziative; il ricondizionamento, la digitalizzazione e la metadattazione di una consistente parte del patrimonio archivistico (con riferimento in particolare alle lastre fotografiche della Fototeca Treccani degli Alfieri per la “Storia di Milano”) per aumentare la porzione di patrimonio accessibile e fruibile dagli utenti; la messa in atto di un'operazione di raccolta di contatti per

ampliare la diffusione della newsletter istituzionale, strumento principale di comunicazione delle iniziative culturali dell'Istituto.

L'organizzazione di convegni e incontri di studio (esito anche di processi di ricerca attivati al Lombardo), costituisce una ulteriore voce di spesa, sensibile soprattutto quando la scala degli incontri è internazionale e laddove sia prevista anche la stampa degli atti.

I proventi dell'attività tipica sono indicati nella seguente tabella:

1) Proventi da attività tipiche	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
1.1) da contratti su progetti	0	-2.809	2.809
1.1.1) PNRR-Proventi progetto Decreto 157/23	146.626	146.626	0
1.2) da contratti con enti pubblici	250.666	-15.458	266.124
1.5) altri proventi e ricavi	57.500	8.000	49.500
Totale	454.792	136.359	318.433

Nello schema trova collocazione la voce PNRR-Proventi progetto Decreto 157/23, appositamente introdotta nel rispetto della specifica normativa di riferimento, che indica l'ammontare complessivo stanziato dal Ministero per il progetto "Accedere al SAPere: spazi e strumenti nuovi all'Istituto Lombardo" (Acronimo ASAP), come da Allegato A1 al Decreto 1501 DG-MU 21/12/22, recante le graduatorie finali per l'assegnazione dei fondi PNRR a soggetti privati per la Misura M1.C3.I1.2.

Nella voce *da contratti con enti pubblici* sono contenuti i contributi legati alle collaborazioni con altri Enti. Nello specifico si trovano i contributi dell'Università degli Studi di Milano, per € 40.000, dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, per € 15.000, dell'Università degli Studi di Pavia, per € 18.000, dell'Università degli Studi dell'Insubria, per € 15.000, e del Politecnico di Milano, per € 25.000. A queste si aggiungono, rispetto al passato, ulteriori € 10.000 da parte dell'Università degli Studi di Brescia, con la quale è stata siglata una nuova convenzione triennale che copre gli anni 2023, 2024 e 2025. A queste somme vanno aggiunti il contributo del Ministero della Cultura per € 127.666,25, in notevole aumento rispetto ai € 97.000 previsti inizialmente nella tabella triennale della Legge 534/96 vigente a tutto il 2023. Relativamente al contributo del Comune di Milano, esso non è stato inserito in quanto non erogato. Nella voce *altri proventi e ricavi* sono riepilogati i seguenti proventi: contributo per borse di studio della fondazione Grazioli per € 26.500,

contributo dell'Università commerciale Luigi Bocconi per € 10.500 e quello dell'Università Cattolica del Sacro Cuore per € 10.000. Sono poi presenti € 2.500 di contributo della Fondazione Kramer. Va segnalato che la Fondazione Grazioli ha anche erogato un contributo di ulteriori € 8.000, utilizzati per l'erogazione di premi destinati a progetti di didattica innovativa "caratterizzati dalla ricerca e dallo sviluppo di approcci, metodologie e strumenti utili ad accrescere la qualità dei processi educativi che la scuola promuove".

Gli oneri dell'attività tipica sono indicati nella seguente tabella:

1) Oneri da attività tipiche	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
1.1) Acquisti	4.488	605	3.883
1.2) Servizi	321.152	48.464	272.688
1.3) Godimento beni di terzi	9.140	1.736	7.404
1.4) Personale	325.263	4.892	320.371
1.5) Ammortamento	18.406	6.290	12.116
1.6) Oneri diversi di gestione	49.725	2.182	47.543
1.7) PNRR-Oneri progetto Decreto 157/23	146.626	146.626	0
- PNRR-Beni e servizi ampl. Accessib.	25.338	25.338	0
- PNRR-Servizi di comunicazione	10.000	10.000	0
- PNRR-Servizi di digitalizzazione	17.080	17.080	0
- PNRR-Arredi per rimozione barriere	94.208	94.208	0
Totale	728.174	64.170	664.004

La tabella esprime le variazioni tra le medesime voci nei due esercizi.

Al fine di segnalare la destinazione specifica del contributo erogato è stata inserita una apposita voce, la 1.7), denominata PNRR-Oneri progetto Decreto 157/23, la quale riporta le 4 sottovoci con le quali si è proceduto, nel corso del 2023, a portare a termine, entro la scadenza del 30 giugno, il progetto "Accedere al SAPere: spazi e strumenti nuovi all'Istituto Lombardo" (Acronimo ASAP).

I PROVENTI E ONERI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI

L'Istituto Lombardo non svolge attività di raccolta fondi.

I PROVENTI E ONERI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ CONNESSA

L'Istituto Lombardo non svolge alcuna attività che possa essere definita connessa e conseguentemente non ne sostiene degli oneri. Nonostante questo, la gestione degli immobili di cui

l'Istituto dispone a fronte delle donazioni e dei lasciti prima citati determina dei proventi accessori che vengono di seguito riepilogati. In questa sezione sono anche riassunte le liberalità che l'Istituto ha ricevuto nel corso di questo esercizio sia da soci dell'ente sia da persone esterne alla stessa.

I proventi dell'attività connessa sono indicati nella seguente tabella:

3) Proventi da attività accessorie	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
3.1) Da gestioni commerciali accessorie	0	0	0
3.2) Da contratti con enti pubblici	0	0	0
3.3) Da soci ed associati	0	0	0
3.4) Da non soci	0	-28000	28.000
3.5) Altri proventi e ricavi	130.961	-832	131.793
Totale	130.961	-28.832	159.793

I Proventi da attività accessorie sono formati prevalentemente da fitti attivi per immobili dell'Istituto ceduti in locazione.

Gli oneri dell'attività connessa, riferibili alle spese condominiali dei suddetti immobili, sono indicati nella seguente tabella:

3) Oneri da attività accessorie	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
3.2) servizi per attività connesse	23.339	-7860	31.199
Totale	23.339	-7.860	31.199

I PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

La seguente tabella evidenzia i proventi dell'ambito finanziario e patrimoniale dell'Istituto:

4) Proventi finanziari e patrimoniali	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
4.1) da rapporti bancari	4.771	4.286	485
4.2) da altri investimenti finanziari	464.264	65.518	398.746
4.3) da patrimonio edilizio	0	0	0
4.4) da altri beni patrimoniali	0	0	0
4.5) proventi straordinari	0	0	0
Totale	469.035	69.804	399.231

I proventi finanziari sono risultati molto profittevoli nel 2023, in particolare per l'erogazione di dividendi molto consistenti da parte di Intesa San Paolo, grazie alla politica di repentino aumento dei tassi di interesse adottata dalla BCE.

Gli oneri finanziari e patrimoniali sono indicati nella seguente tabella:

4) Oneri finanziari e patrimoniali	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
4.1) su rapporti bancari	852	-26	878
4.5) oneri straordinari	12.099	-102.706	114.805
Totale	12.951	-102.732	115.683

GLI ONERI DI SUPPORTO GENERALE

La seguente tabella evidenzia le consistenze e le variazioni relative agli oneri relativi alle attività di supporto generale riferite all'attività complessiva dell'Istituto:

5) Oneri di supporto generale	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
5.1) Acquisti	0	0	0
5.2) Servizi	0	0	0
5.3) Godimento beni di terzi	0	0	0
5.4) Personale	0	0	0
5.5) Ammortamento	0	0	0
5.6) Oneri diversi di gestione	76.012	9895	66.117
Totale	76.012	9.895	66.117

Questo valore contiene la quantificazione delle imposte che ammontano rispettivamente ad € 65.974 per l'IRES e a € 10.038 per l'IRAP.

I. Le erogazioni liberali in natura ricevute

L'Istituto Lombardo contabilizza le erogazioni liberali in natura di beni secondo le indicazioni della raccomandazione "La valutazione e l'iscrizione delle liberalità nel bilancio d'esercizio delle aziende non profit" emanata dalla "Commissione aziende non profit" del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti.

L. Le risorse personali e i dati sull'occupazione

L'Istituto ha, al termine dell'esercizio, un numero complessivo di dipendenti pari a 8, distinti nelle seguenti qualifiche e specializzazioni:

Addetti	31/12/2023	Variazione	31/12/2022
Dirigenti	0	0	0
Direttori d'area	0	0	0
Responsabili funzionali	0	0	0
Coordinatori	0	0	0
Amministrativi	8	2	6
Altri addetti	0	0	0
Totale	8	2	6

Le funzioni proprie del personale possono essere meglio precisate come di seguito:

- Cancelliere: 1
- Responsabile amministrativo: 1
- Addetto di Cancelleria: 1
- Addetto alla comunicazione: 1
- Addetto di Biblioteca: 3
- Custode: 1

Nella strategia complessiva generale di apertura e di condivisione sempre maggiore del sapere, oltre che di tutela e fruizione del patrimonio, sono state assunte due giovani risorse umane qualificate, per due importanti e specifiche funzioni precedentemente non presenti all'interno dell'organico

dell'Istituto Lombardo. In ragione della importanza ricoperta dalle risorse umane nella attività dell'Istituto si ritiene per maggiore chiarezza espositiva di indicare titolo di studio e motivazioni sottostanti a queste assunzioni.

N. assunzione	Titolo di studio	Qualifica	Motivazione
Prima assunzione	Laurea in Economia (Università Cattolica del Sacro Cuore, 2020)	Comunicazione	L'accesso al sapere è in primo luogo determinato dall'intercettazione efficace di pubblici potenzialmente interessati al patrimonio materiale e di conoscenze dell'Istituto Lombardo. Essa è determinata dalla creazione di strategie e materiali di comunicazione (online e offline) puntuali e adeguati alla contemporaneità. Si è resa quindi necessaria l'assunzione di una risorsa in possesso delle competenze tecniche necessarie allo sviluppo di una strategia di comunicazione multicanale efficace.
Seconda assunzione	Laurea in Restauro della carta (Accademia di Belle Arti di Brera, 2023)	Restauratrice	La notevole importanza sia qualitativa che quantitativa del patrimonio librario dell'Istituto ha reso di particolare importanza l'assunzione di una risorsa che fosse in possesso della specializzazione di restauro della carta, con il ruolo di presidio e tutela di questo prezioso patrimonio.

M. I compensi all'organo amministrativo e di controllo

Ai membri del Comitato di Presidenza, che svolgono la loro funzione a titolo gratuito, non sono corrisposti compensi se non il rimborso spese per le attività istituzionali da questi poste in essere. I compensi di competenza dell'esercizio riferiti ai membri dell'organo di controllo contabile ammontano complessivamente ad € 1.032.

N. Elenco delle partecipazioni e vicende delle stesse

L'Istituto Lombardo ha costituito nel 2023 una srl di servizi denominata ASAP Istituto Lombardo srl unipersonale, avente il fine di porre in essere operazioni correlate e di supporto. Questa costituzione si è resa necessaria dalla esigenza di avere un supporto all'Istituto tramite attività che per loro natura non potevano essere poste in essere se non da un soggetto caratterizzato da dinamismo e ampiezza operativa tipico delle società di capitali. Questa operazione ha permesso di

sfruttare la dimensione economica del valore immateriale dell'Istituto rappresentato dalla combinazione tra prestigio della istituzione e prestigio della sua allocazione nella città di Milano.

O. Debiti e crediti di durata superiore a cinque anni o assistiti da garanzie reali

L'Istituto Lombardo non ha debiti la cui durata sia superiore all'esercizio in corso, a parte i depositi cauzionali per le locazioni. Esso ha un credito nei confronti di un istituto di assicurazione acceso per l'accantonamento del TFR dei dipendenti.

P. Trattamento fiscale e agevolazioni

Dal punto di vista delle imposte dirette l'Istituto Lombardo, essendo un ente non commerciale, gode del beneficio fiscale di non assoggettare ad imposizione i redditi derivanti dall'attività istituzionale. Vengono assoggettati ad imposizione i redditi prodotti dalle locazioni e dalle partecipazioni finanziarie. Ai fini IRAP l'Istituto Lombardo determina la sua base imponibile secondo il metodo delle retribuzioni.

Q. Costi riferiti alla attività culturale

Il bilancio dell'Istituto Lombardo, in quanto ente di carattere culturale, vede una incidenza sostanziale dell'attività di carattere culturale. Per il finanziamento di tale attività riceve anche un consistente contributo da parte del Ministero della Cultura il quale è utilizzato come indicato nella seguente tabella, che non comprende i costi del personale in quanto non pertinenti al contributo in parola. Le voci di bilancio sono state raccordate in sei macro aree, comunemente connotanti attività aventi la medesima natura:

A	Convegnistica e pubblicazioni	29.000,45	22%
B	Archivio e Biblioteca	52.644,36	40%
C	Associazioni culturali	1.020,00	1%
D	Comunicazione multimediale	10.914,20	8%
E	Diritto allo studio e formazione	16.959,08	13%
F	Spazi e sicurezza	21.721,80	16%
	Totale	132.259,89	100%

La voce con maggiore incidenza è relativa all'Archivio e alla Biblioteca, all'attività di catalogazione e inventariazione, all'acquisizione di nuovi volumi e riviste, alla tutela del patrimonio archivistico e librario (beni), che incide per il 40%. Tale dato è ben comprensibile, considerato lo sforzo profuso dall'Istituto Lombardo per proseguire l'attività di migrazione del catalogo locale nel Servizio Bibliotecario Nazionale (SBN) e per gremire un OPAC proprietario di oltre 40.000 notizie bibliografiche in meno di due anni (<https://opac.istitutolombardo.it/> con contatore costantemente aggiornato). Per proseguire queste attività, oltre a una risorsa stabile con collaborazione a progetto, continueranno ad essere fondamentali le collaborazioni con una cooperativa specializzata in catalogazione e con una software house che consenta non solo il mantenimento, ma anche il perfezionamento dell'OPAC. Aggregato in questa voce, si trova incluso anche l'affitto di un deposito esterno per lo stoccaggio sicuro, per quanto momentaneo, di libri (parte del lascito del Fondo Maurizio Vitale) in attesa che un deposito presso l'Istituto Lombardo si renda adatto alla loro ricezione.

I costi per le pubblicazioni risultanti dall'attività convegnistica rappresentano la seconda voce, raggiungendo complessivamente il 22% del totale; dalle tradizionali pubblicazioni cartacee si sta progressivamente passando alle pubblicazioni Open Access e un collaboratore esterno consente di avere una qualità editoriale tale da poter pubblicare con un editore nazionale (FrancoAngeli) e con distribuzione su piattaforma internazionalmente riconosciuta (Torrossa). I volumi cartacei comunque continueranno ad essere stampati, anche se in numero inferiore, poiché molti dei canali di scambio (nazionali e internazionali) prediligono ancora lo scambio di libri a stampa a mezzo posta. In questo modo, la biblioteca dell'Istituto Lombardo si garantirà a sua volta la ricezione di pubblicazioni da tutto il mondo (soprattutto riviste), continuando ad alimentare canali di conoscenza estremamente rari.

Altra voce di rilievo è relativa al diritto allo studio e alla formazione (13%), costituita da corsi di formazione erogati agli insegnanti delle scuole secondarie di primo e secondo grado nell'ambito del Polo di Milano e da corsi erogati specificamente agli studenti delle scuole secondarie di secondo grado nell'ambito del ciclo di incontri Comunicare la scienza. Inoltre, l'Istituto Lombardo eroga una cifra considerevole in premi alla ricerca e borse di studio.

Molto importante è infine la voce relativa alla comunicazione (8%). Se negli anni passati questa voce aveva visto un impatto importante relativo all'acquisto di hardware (v. relativi ammortamenti riportati), finalizzato a rendere possibile una comunicazione multimediale di qualità, ora oltre agli ulteriori acquisti sempre comprendenti hardware, effettuati al fine di incrementarne ulteriormente la qualità, sempre più i costi sono stati indirizzati alla creazione di contenuti originali, volti al costante arricchimento del sito e del canale YouTube.

Per il Comitato di Presidenza

Il Presidente

IL PRESIDENTE