

Tab. 1

RENDICONTO COMPETENZA							(importo in euro)						
RIEPILOGO DELLE ENTRATE	2002			2003									
	Previsioni definitive	Somme accertate	Variazione percentuale	Previsioni definitive	Somme accertate	Variazione percentuale							
TITOLO I - Entrate correnti	396.563,66	422.493,03	6,5	376.397,00	387.375,00	2,9							
TITOLO II - Entrate in conto capitale	6.259,11	6.784,75	8,4	74.523,00	75.063,00	0,7							
TITOLO III - Partite di giro	42.865,93	79.603,04	85,7	30.539,00	118.321,00	287,4							
TITOLO IV - Conti d'ordine	0,00	0,00		0,00	0,00	0,0							
Totale generale delle entrate	445.688,70	508.880,82	14,2	481.459,00	580.759,00	20,6							

RIEPILOGO DELLE SPESE	Previsioni definitive	Somme impegnate	Variazione percentuale	Previsioni definitive	Somme impegnate	Variazione percentuale
TITOLO I - Spese correnti	416.621,27	444.122,75	6,6	379.719,00	399.647,00	5,2
TITOLO II - Spese in conto capitale	11.659,40	11.659,40	0,0	81.690,00	80.269,00	-1,7
TITOLO III - Partite di giro	42.865,93	79.603,04	85,7	30.539,00	118.321,00	287,4
TITOLO IV - Conti d'ordine	0,00	0,00		0,00	0,00	0,0
Totale generale della spesa	471.146,60	535.385,19	13,6	491.948,00	598.237,00	21,6

Il rendiconto finanziario di competenza, inoltre, secondo i valori risultanti dalla tabella che segue, espone un disavanzo finanziario di € 17.478 in miglioramento rispetto all'esercizio precedente (€ 26.504,37); le entrate registrano un incremento in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente, mentre le spese evidenziano un incremento dell'11,7%.

Tab. 2

(importo in euro)

RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA		
ENTRATE (accertate)	2002	2003
correnti	422.493,03	387.375,00
in conto capitale	6.784,75	75.063,00
per partite di giro	79.603,04	118.321,00
Totale entrate	508.880,82	580.759,00
Disavanzo finanziario	26.504,37	17.478,00
Totale a pareggio	535.385,19	598.237,00
SPESE (impegnate)		
correnti	444.122,75	399.647,00
in conto capitale	11.659,40	80.269,00
per partite di giro	79.603,04	118.321,00
Totale spese	535.385,19	598.237,00
Avanzo finanziario	-	-
Totale a pareggio	535.385,19	598.237,00

In particolare l'importo del costo del personale registra un incremento del 4,6%, come evidenziato dalla tabella seguente.

Tab. 3

Costo personale (impegni)

(importi in euro)

	2002	2003
Retribuzioni	106.418,83	113.914,00
Straordinari	4.333,55	4.976,00
Oneri prev. Ass.	33.575,02	35.160,00
Oneri diversi. (adeg. TFR)	12.828,62	10.667,00
Ind. e rimb. per missione	232,14	-
TOTALE	157.388,16	164.717,00

Il personale in servizio è rimasto invariato (n. 8 dipendenti)

L'ammontare dei compensi per gli incarichi subisce un decremento del 3,3% (da € 33.446,16 a € 32.372).

L'ammontare dei trasferimenti registra nel 2003 una flessione del 5,6% rispetto all'esercizio precedente, come risulta dalla tabella sottoriportata.

Tab. 4

TRASFERIMENTI CORRENTI	(importo in euro)	
	2002	2003
Contributo Ordinario del Ministero dei Beni e le Attività Culturali	150.703,04	150.000,00
Contributi Straordinari del Ministero dei Beni e le Attività culturali	12.000,00	40.996,00
Premio Rivista alto valore culturale	2.010,13	2.010,00
Contributo per la Biblioteca e Archivio	-	6.000,00
Contributo Straordinario del Ministero per i Beni e le Attività Culturali per Convegni	-	-
Contributo MMBCCAA ex 1513/99	-	-
Contributo della Presidenza Con. Ministri (premio per la Cultura)	-	-
Contributi di Enti (Regione Lazio)	104.423,18	73.133,00
Contributi di privati e istituti Bancari	29.331,95	9.500,00
Totale	298.468,30	281.639,00
	2002	2003
Indice di dipendenza finanziaria	0,71	0,73

L'indice di dipendenza finanziaria, calcolato in rapporto al totale delle entrate correnti, passa dallo 0,71 allo 0,73, soprattutto per effetto della diminuzione delle entrate.

Un incremento si registra per il contributo straordinario erogato dal Ministero per i beni e le attività culturali.

Per quanto riguarda le spese il rendiconto di competenza registra un incremento complessivo del 11,7%, in dipendenza di maggior impegni per le spese per il personale e gli investimenti; mentre in flessione sono quelle per le attività istituzionali e per gli organi dell'ente.

Il rendiconto finanziario analizzato per accertamenti, riscossioni e residui (secondo la tabella riassuntiva sottoriportata), espone un saldo negativo tra accertamenti e impegni per € 17.478 (-33,8% rispetto all'esercizio precedente) (per maggiori impegni) e un risultato differenziale negativo tra riscossioni e pagamenti per € 17.225 (-69%).

Si verifica nell'esercizio 2003 una notevole flessione sia dei residui attivi (€ 116.553) che dei residui passivi (€ 116.806) rispetto al maggiore importo registrato nell'esercizio precedente; per l'analisi sui residui si riferisce nell'apposito paragrafo.

La tabella che segue espone i risultati del rendiconto finanziario con l'indicazione dei residui e delle categorie.

Tab. 5

RENDICONTO FINANZIARIO

(importo in euro)

ENTRATE	2002			2003		
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI
Titolo I (entrate correnti)						
Totale cat.I (redditi da titoli)	5.676,92	952,68	4.724,24	790,00	667,00	123,00
Totale titolo I	422.493,03	275.806,85	146.686,18	387.375,00	272.820,00	114.555,00
Titolo II (entrate in c/capitale)	6.784,75	2.956,00	3.828,75	75.063,00	74.523,00	540,00
Titolo III (partite di giro)	79.603,04	74.208,40	5.394,64	118.321,00	116.863,00	1.458,00
Totale generale delle entrate	508.880,82	352.971,25	155.909,57	580.759,00	464.206,00	116.553,00
SPESA	2002			2003		
	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI
Titolo I (spese correnti)						
Totale cat. I (s. organi dell'ente)	1.193,06	402,86	790,20	790,00	-	790,00
Totale cat. II (s. per il personale)	190.834,32	165.187,80	25.646,52	197.088,00	174.597,00	22.492,00
Totale cat.III(acq. Beni con , serv.)	75.125,38	53.526,76	21.598,62	77.576,00	52.471,00	25.106,00
Totale cat.IV (s. att. Istituzionali)	170.315,13	101.095,27	69.219,86	107.582,00	50.540,00	57.042,00
Totale cat. V (oneri finan. , riserva)	6.654,86	6.654,86	0,00	16.610,00	16.610,00	-
Totale titolo I	444.122,75	326.867,55	117.255,20	399.647,00	294.217,00	105.430,00
Titolo II (spese in c/capitale)	11.659,40	10.626,63	1.032,77	80.269,00	79.045,00	1.224,00
Titolo III (partite di giro)	79.603,04	67.811,83	11.791,21	118.321,00	108.169,00	10.152,00
Totale generale delle spese	535.385,19	405.306,01	130.079,18	598.237,00	481.431,00	116.806,00

Le spese per i compensi agli organi, riportati nella tabella che segue, registrano nel 2003 una flessione del 33,8% rispetto all'esercizio precedente, in dipendenza dei minori compensi effettivamente impegnati per i revisori dei conti.

Tab.6

SPESE PER GLI ORGANI

(importo in euro)

	2002	2003
Indennità Assemblea	-	-
Membri e Corrispondenti	-	-
Giunta Direttiva	-	-
Revisori dei conti	1.193,06	790,00
Indennità al Tesoriere	-	-
TOTALE	1.193,06	790,00

Il conto economico

Il conto economico risulta redatto in maniera impropria, non conforme alle prescrizioni del D.P.R. n.696/1979; esso sostanzialmente costituisce una duplicazione della situazione patrimoniale e di quella amministrativa. Il conto, secondo le risultanze delle tabelle sottoriportate, registra un saldo positivo per € 242.098, a fronte di un saldo positivo dell'esercizio precedente per € 251.156,18⁶.

Il risultato del conto per il 2003 è stato rettificato in ordine alla detrazione dell'importo del patrimonio netto al 31/12/2002, operata dall'ente, secondo un errato criterio di calcolo.

⁶ Viene allegato anche un prospetto redatto secondo il modello civilistico, che registra per il 2003 perdite per € 1.693.

Tab 7

CONTO ECONOMICO - (in EURO)

ATTIVITA'	2002	2003
GESTIONE DEL BILANCIO		
Entrate		
Disponibilità liquide al 1/1/2001	34.787,18	175.671,00
Entrate in c/residui	398.927,61	150.549,00
Entrate di c/competenza	352.971,25	464.206,00
TOTALE	786.686,04	790.426,00
Spese		
Spese effettuate in c/residui	205.708,95	172.461,00
Spese di competenze	405.306,01	481.431,00
TOTALE	611.014,96	653.892,00
DIFFERENZA	175.671,08	136.534,00
GESTIONE PATRIMONIALE		
Attività		
Residui attivi	177.823,70	142.775,00
BNL c/c 11090 Ind.Anz.Personale	167.529,15	86.596,00
Biblioteca e fototeca	56.827,20	57.397,00
Mobili e attrezzature	98.659,16	101.971,00
Edizioni	184.078,25	192.008,00
Comune - Deposito cauzionale	1,55	2,00
TOTALE ATTIVITA'	684.919,01	580.749,00
Conti ordine CNR		
	2002	2003
Passività		
Residui passivi	341.679,93	276.645,00
Trattamento di fine rapporto	176.510,88	98.651,00
Fondo ammortamento biblioteca	42.919,90	44.827,00
Fondo ammortamento mobili e attrezzature	48.323,20	55.062,00
TOTALE PASSIVITA'	609.433,91	475.185,00
DIFFERENZA	75.485,10	105.564,00
AVANZO	251.156,18	242.098,00

Si registra una gestione attiva di bilancio per € 136.534 (inferiore a quella dell'esercizio precedente, che registrava un saldo positivo per € 175.671,08) ed un risultato positivo della gestione patrimoniale per € 105.564 (a fronte di un risultato del precedente esercizio di € 75.485,10).

Particolare rilievo assume in tale contesto la riduzione delle spese di competenza, rispetto ad un incremento delle corrispondenti entrate, nonché la flessione dei residui attivi, e quella più pronunciata di quelli passivi.

Il conto non registra gli anticipi corrisposti al personale per € 88.873, come risulta dalla relazione illustrativa del rendiconto.

La situazione amministrativa

I dati comparati per i due esercizi 2002/2003 per la situazione amministrativa sono esposti nella tabella seguente.

Tab. 8

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		(in euro)	
	2002	2003	
FONDO DI CASSA ALL'1.1		34.787,18	175.671,00
Bnl c/c 11000	24.721,49		158.097,00
c/c post.	10.065,68		17.574,00
RISCOSSIONI			
in c/to residui	398.927,61		150.549,00
in c/to competenza	352.971,25		464.206,00
TOTALE		786.686,04	790.426,00
PAGAMENTI			
in c/to residui	205.708,95		172.461,00
in c/to competenza	405.306,01		481.431,00
TOTALE		611.014,96	653.892,00
FONDO DI CASSA AL 31.12		175.671,08	136.534,00
Bnl c/c 11000	158.096,93		114.305,00
c/c post.	17.574,15		22.228,00
Residui attivi		177.823,70	142.775,00
Titoli da rimborsare			
Residui iscritti			
Residui passivi		354.508,55	287.312,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12		-1013,77	-8.004,00

Il risultato finale espone un disavanzo di amministrazione pari a € 8.004, rispetto ad un minore disavanzo dell'esercizio precedente di € 1.013,77.

A tale risultato contribuiscono l'ancora rilevante consistenza dei residui passivi, rispetto all'ammontare dei residui attivi, che hanno peraltro subito entrambi una flessione.⁷

Il fondo di cassa al 31/12/2003 registra peraltro una flessione rispetto all'esercizio precedente.

La situazione patrimoniale

Il risultato finale del conto del patrimonio è in decremento; il patrimonio netto registra infatti un importo di € 242.097 nell'esercizio 2003, rispetto ad € 251.156,18 dell'esercizio precedente, come risulta dalle tabelle sottoriportate.

Tab 9

situazione patrimoniale al 31 dicembre - (in EURO)

ATTIVITA'	2002	2003
	Importo	Importo
Disponibilità liquide		
Banca c/c 11000	158.096,93	114.305,00
c/c postale	17.574,15	22.228,00
Residui attivi	177.823,70	142.775,00
BNLC/C 11090 TFR Personale	167.529,15	86.596,00
BIBLIOTECA FOTOTECA	56.827,20	57.397,00
MOBILI E ATTREZZATURE	98.659,16	101.971,00
EDIZIONI	184.078,25	192.008,00
COMUNE-DEPOSITO CAUZIONALE	1,55	2,00
TOTALE ATTIVITA'	860.590,09	717.282,00
Deficit patrimoniale	-	-
TOTALE A PAREGGIO	860.590,09	717.282,00
Conti d'ordine CNR	5.164,57	-
PASSIVITA'		
	Importo	Importo
RESIDUI PASSIVI - al netto della quota	341.679,93	276.645,00
relativa al TFR	(12.828,62)	(10.666,00)
Fondo per TFR	176.510,88	98.651,00
FONDO AMMORTAMENTO BIBLIOTECA	42.919,90	44.827,00
FONDO AMM.TO/MOBILI E ATTREZZATURE	48.323,20	55.062,00
TOTALE PASSIVITA'	609.433,91	475.185,00
Patrimonio netto	251.156,18	242.097,00
TOTALE A PAREGGIO	860.590,09	717.282,00
Conti d'ordine CNR	5.164,57	-

⁷ Il calcolo dei residui finali dell'esercizio 2003 deve essere rapportato al riaccertamento del loro ammontare, come viene illustrato nella relazione allegata al rendiconto.

In particolare si evidenzia lo sbilanciamento tra residui attivi e passivi, a favore di questi ultimi; la rivalutazione delle edizioni, dei beni mobili e della biblioteca.

Si osserva, inoltre, che i fondi per il TFR, parzialmente investiti in titoli di Stato, sono notevolmente diminuiti per anticipi corrisposti al personale, come risulta dalla relazione illustrativa del rendiconto, ma non registrati nel conto economico.⁸

Quanto alla registrazione del movimento delle partite relative allo stesso TFR si rileva che lo stesso viene registrato nel conto economico civilistico per le quote annuali di adeguamento e nella gestione di competenza, ma non nel conto economico sopra illustrato, redatto secondo il D.P.R. n.696/1979.

⁸ Tali erogazioni risultano autorizzate con delibera della Giunta Direttiva dell' 11 marzo 2003.

5. La gestione dei residui

Si è già osservato che l'ammontare dei residui, attivi e passivi, ha registrato nel 2003 una diminuzione rispetto all'esercizio precedente; i residui attivi finali, infatti, hanno raggiunto l'importo di € 142.775 (-19,7%), mentre quelli passivi ammontano a € 287.312 (-18,9%).

Tale flessione evidenzia una dinamica favorevole nell'andamento del fenomeno, anche se il tasso di smaltimento dei residui passivi è tuttora meno elevato di quelli attivi mentre è più elevato l'importo in valore assoluto.

Se si esaminano, poi, i residui nella loro componente qualitativa si osserva che per quanto riguarda quelli pregressi attivi non si evidenziano gravi ritardi, mentre per i residui passivi si richiede una maggior attenzione per quelli di più remota provenienza (spese per pubblicazioni e ricerche); in particolare si conferma per tale ultimo profilo la necessità di una più accurata programmazione del piano di esecuzione delle ricerche scientifiche in correlazione con l'erogazione dei fondi.

Al riguardo si rileva, fra l'altro, che nella deliberazione di riaccertamento dei residui passivi per l'esercizio 2002, risultano minori residui per € 7.746,85, dovuti ad una pubblicazione con tempi di preparazione protratti ben oltre le iniziali previsioni ed il cui stato di avanzamento non lascia ragionevolmente supporre una sollecita conclusione, residui derivanti da un impegno dell'esercizio 1998.

6. Attività del Collegio dei revisori

Il Collegio dei revisori ha svolto l'attività relativa all'esercizio 2003 per l'esame delle scritture contabili e dei principali fatti gestionali.

Nel corso del 2003 si sono tenute tre riunioni del Collegio nel corso delle quali è stato esaminato il conto consuntivo dell'esercizio 2002, il bilancio preventivo dell'esercizio 2004, e si è provveduto all'esame della contabilità, con controllo a campione di alcune partite e dei relativi atti giustificativi, con l'approfondimento di taluni aspetti della gestione. Nella riunione del 19 marzo 2004, inoltre, è stato esaminato il conto consuntivo dell'esercizio 2003. Si segnala, peraltro, che nell'anno 2003 il Collegio non ha effettuato alcuna verifica di Cassa.⁹

Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha nominato il nuovo componente del Collegio dei revisori con provvedimento del 17 luglio 2003.

⁹ In data 5 settembre 2003, il rappresentante del Ministero dell'Economia e delle finanze ha proceduto ad un'ispezione e verifica di cassa a titolo personale, conclusa con verbale del successivo 1° dicembre dello stesso anno, senza il riscontro di gravi inadempienze.

7. Conclusioni

L'attività dell'Istituto si è svolta attraverso varie iniziative, intraprese per il perseguimento dei fini istituzionali, secondo un indirizzo che ha visto il proseguimento di programmi già avviati e nuovi interventi, anche promozionali. E' necessario, peraltro, rendere più efficiente la gestione anche attraverso una maggiore dinamicità delle attività istituzionali, in modo tale da determinare, sia pure gradualmente, una situazione più favorevole anche dal punto di vista economico e gestionale. Si osserva, al riguardo, che, se il complesso delle attività programmate rivela un andamento costante nello svolgimento della vita culturale dell'Istituto, in conformità alle finalità istituzionali, permangono, peraltro, sul piano strettamente economico-finanziario, i problemi già segnalati in passato sulla necessità di conseguire migliori risultati anche sotto il profilo del riequilibrio dei conti, laddove si evidenzia anche una perdurante difficoltà a migliorare gli indici di autosufficienza economico-finanziaria, attraverso l'incremento delle entrate proprie per il necessario riequilibrio del bilancio. Si segnala la riduzione dei trasferimenti correnti attivi e la riduzione del patrimonio netto.

Altre esigenze debbono essere sottolineate per quanto riguarda la corretta impostazione delle scritture di bilancio; le carenze segnalate nel corso della relazione non contribuiscono ad una lettura dei dati contabili di chiara e sufficiente evidenza, secondo le previsioni normative ed i principi generali di compilazione dei bilanci adottati nelle sedi competenti.

Appare, comunque, necessaria una programmazione della gestione più accurata, anche al fine di incrementare le entrate provenienti dalle attività istituzionali dell'Istituto.

Benedetto