

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 105

Nel giorno 18 aprile 1997 presso la sede del Centro studi sull'alto medioevo in Spoleto (PG) i sottoscritti sigg.ri Giovanni CRISCUOLI e Mario CIRMI revisori dei conti in rappresentanza rispettivamente del M.U.R.S.T. e del Ministero del Tesoro -Ragioneria Generale dello Stato- hanno esaminato il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 1996.

Il documento contabile in esame sarà sottoposto al Consiglio direttivo nella seduta del 29 aprile 1997 e risulta composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale e dal conto economico, così come prescritto dall'art.37 del Regolamento di contabilità dell'Ente.

Il risultato finanziario della gestione di competenza 1996 è dato da un avanzo di £. 170.272.801, determinato dal raffronto fra i seguenti elementi contabili:

- accertamenti	£.1.925.444.657
- impegni	£.1.755.171.856
- avanzo di competenza	£. 170.272.801

Tenendo conto delle previsioni di bilancio iniziali e delle variazioni intervenute successivamente, da una parte, e delle effettive operazioni di gestione in termini di accertamenti/impegni dall'altra, si perviene al sopracitato risultato attraverso la seguente analisi numerica (esclusi i riferimenti contabili delle partite di giro, perché compensativi):

fattori positivi di gestione:

- maggiori accertamenti d'entrata	£. 75.907.652
- minori impegni d'uscita	£. 139.365.149
	£.215.272.801

fattori negativi di gestione:

- minori accertamenti d'entrata	£. -----
- maggiori impegni d'uscita	£. -----
- prelevamento avanzo amm.ne	£. 45.000.000
	£. 45.000.000

Avanzo di competenza	£.170.272.801
----------------------	---------------

Il risultato finanziario complessivo alla fine della gestione 1996 è dato da un avanzo di amministrazione di £. 543.942.844, in conseguenza di quanto venutosi a determinare nel corso dell'esercizio sia sulla gestione di competenza sia su quella dei residui:

- avanzo di amministrazione fine anno 1995	£.355.886.434
- avanzo di competenza	+ £.170.272.801
- variazioni sui residui (cancellazioni):	
attivi - £.18.187.852	
passivi + £.35.971.461	
	+ £. 17.783.609
avanzo di amministrazione al 31.12 1996	£.543.942.844

La gestione patrimoniale presenta i seguenti dati:

- consistenza patrimoniale al 31.12.1995	£. 9.680.876.210
- variazioni patrimoniali in corso d'anno	+ L. 563.837.820
- consistenza patrimoniale al 31.12.1996	£.10.244.714.030

La variazione patrimoniale positiva di £. 563.837.820 corrisponde a quanto indicato nel riepilogo del conto economico, redatto in maniera sintetica ed allegato al conto consuntivo in questione.

Da un esame delle operazioni di gestione effettuate nel corso dell'anno 1996, il Collegio sindacale ha soffermato la propria attenzione principalmente sulle entrate e le spese derivanti dall'attività istituzionale e su altre questioni che hanno formato oggetto di particolare analisi nei precedenti esercizi, nonché oggetto di attenzione da parte della Corte dei Conti, (con nota n. 6411/290 del 31.10.96).

Tutte le variazioni dei residui attivi e passivi risultanti dal documento contabile derivano da un riaccertamento dei singoli fatti di gestione operati a livello amministrativo e che saranno sottoposti al Consiglio direttivo per la necessaria ratifica, unitamente al conto consuntivo, ai sensi di quanto previsto dall'art.43 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità.

Sempre in merito alla gestione dei residui attivi e passivi sono state fornite le opportune indicazioni agli uffici amministrativi al fine di evitare di contabilizzare nella stessa gestione dei residui maggiori accertamenti o impegni verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Sull'argomento residui, comunque, il Collegio ha invitato gli Organi dell'Ente a porre una particolare attenzione sulla formazione dei residui stessi a fine anno, considerata la loro consistente dimensione rispetto al totale degli accertamenti e degli impegni.

È stata poi verificata la posizione del Direttore che nel corso del '96 ha usufruito fino al 31 ottobre di aspettativa con assegni, ai sensi dell'art.12 del D.P.R. 11.7.80, n.382 e che dal 1° novembre 1996 ha ripreso regolarmente servizio presso l'Università di Perugia, come da Decreto Rettorale del 10.2.97, n.390.

In relazione a tale situazione non risulta alcun onere a carico del bilancio del CISAM.

Nel corso dell'anno di riferimento l'Ente ha continuato ad avvalersi di una unità di personale temporaneo per il mese di gennaio. Il relativo onere risulta di £. 3.264.477, comprensivo anche del netto di tredicesima mensilità nonché della quota TFR relativa all'intera mensilità del rapporto contrattuale.

Con riferimento al TFR di cui al capitolo 10208 il Collegio ha verificato che l'Ente non trasporta correttamente, tra i residui, la quota di stanziamento non utilizzata nel corso dell'anno; tale anomala procedura, adottata in passato, è stata rettificata a partire dal 1997.

L'Ente, nel corso del 1996, si è avvalso anche di alcune consulenze: per un progetto di ristrutturazione di Palazzo Arroni, per l'applicazione del D.leg.vo 626/94, nonché per procedure fiscali di particolare rilievo.

In relazione all'impiego del patrimonio immobiliare relativamente alla situazione dei palazzi Ancaiani e Arroni, il Collegio ha avuto modo di verificare che nel corso dell'anno 1996 il CISAM ha riscosso fitti attivi per £. 30.655.368, (per il palazzo Arroni), mentre ha sostenuto oneri passivi di affitto per £. 18.843.876 (per l'uso di una parte di palazzo Ancaiani).

Relativamente alla valutazione di giacenze di magazzino, consistenti nel patrimonio librario del CISAM, si precisa che il criterio di valutazione delle giacenze stesse è dato dal numero delle copie delle pubblicazioni in questione per il costo ultimo; l'importo deriva da un aggiornamento annuale del prezzo di listino, in conseguenza della lievitazione dei prezzi. Peraltro, si precisa che il

valore complessivo del patrimonio librario tiene conto anche della detrazione per la quota parte spettante agli Enti con i quali il CISAM ha effettuato contratti di coedizione.

Infine il Collegio prende atto che gli uffici amministrativi del CISAM hanno predisposto, in allegato al conto consuntivo in disamina, un modello di conto economico che prevede una visione più analitica rispetto al passato, anche sulla base delle indicazioni fornite in proposito dallo stesso Collegio.

L'esame della documentazione contabile del consuntivo 1996 è proseguito su molte altre voci di bilancio: in esito all'esame stesso sono state fornite diverse indicazioni operative al Direttore dell'Ente e ai responsabili dell'Ufficio contabilità al fine di rendere la tenuta della contabilità maggiormente aderente alle norme contenute nel Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente di cui al D.P.R. 24.10.96, n.1334.

In particolare, si è raccomandato ancora una volta di provvedere, entro il termine dell'esercizio, al reintegro del fondo concesso in anticipazione all'ufficio ragioneria per far fronte alle minute spese.

Il Collegio, nel richiamare l'attenzione dell'Organo vigilante sulle osservazioni formulate in passato sulla gestione del CISAM, di cui ai precedenti verbali redatti nel corso dell'anno 1996, tiene ad evidenziare che le operazioni dell'esercizio in esame risultano improntate ad un'attenta gestione amministrativo-contabile e ciò si evidenzia sia attraverso la misura delle entrate proprie dell'Ente per "vendita di pubblicazioni" (quasi doppie rispetto al contributo ministeriale) sia attraverso le economie di spesa che, complessivamente considerate, hanno determinato un incremento dell'avanzo di amministrazione (da £.355.886.434 a fine esercizio 1995 a £.543.942.844 a fine gestione 1996).

In conclusione il Collegio sindacale ritiene che il conto consuntivo in esame possa essere rimesso al Consiglio direttivo per la dovuta approvazione.

Il Collegio ha effettuato, nella seduta odierna, una verifica amministrativo-contabile che ha dato le seguenti risultanze:

Verifica di cassa

Fondo di cassa all'1.1.97	£. 844.910.665
entrate c/competenza £. 38.735.394	
entrate c/residui £.113.797.326	
	£. 152.532.720
	£. 997.443.385
uscite c/competenza £.130.520.394	
uscite c/residui £.125.328.453	
	£. 255.848.847
saldo al 31.3.97	£. 741.594.538

La Cassa di Risparmio di Spoleto presenta, alla stessa data del 31.3.97, un saldo di cassa di £.815.701.068. La differenza di £.74.106.530 è dovuta alle seguenti operazioni non ancora eseguite o non ancora contabilizzate:

- incassi non ancora contabilizzati	- £. 35.839.187
- pagamenti non ancora contabilizzati	+ £. 15.852.176
- reversali non incassate	+ £. 555.252
- mandati non ancora pagati	- £. 54.674.771
	- £. 74.106.530

Il fondo di cassa economale presenta, alla data del 18.4.97, la seguente situazione:

- prelevamento del 2.1.97	£. 3.000.000
- reintegri in corso d'anno (per Settimana di studi)	£. 29.130.750
totale	£. 32.130.750
- pagamenti effettuati fino al 18.4.97	£. 27.001.145
saldo al 18.4.97	£. 5.129.605

Il citato fondo concorda con il contante mantenuto dalla responsabile del servizio, presso la sede del CISAM.

Il Collegio ha preso infine visione della situazione amministrativa dell'Ente con particolare riferimento al "conto annuale" dell'anno 1996.

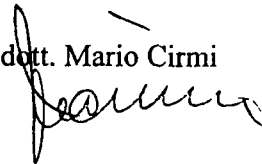
Per tale aspetto sono state esaminate le varie schede riepilogative della situazione del personale dell'Ente nonché quelle delle relative spese: la modulistica è risultata compilata correttamente, secondo le indicazioni contenute nella specifica circolare del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato - IGOP.

Per tale motivo il Collegio ha sottoscritto i modelli stessi, consentendo, pertanto, la loro trasmissione agli uffici competenti.

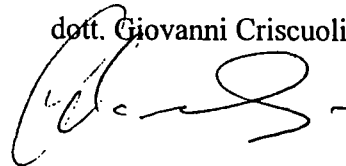
La seduta è tolta alle ore 18.

IL COLLEGIO SINDACALE

dott. Mario Cirmi



dott. Giovanni Criscuoli



BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ANALISI DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE 1996
(CONTO ECONOMICO)

ELEMENTI POSITIVI		ELEMENTI NEGATIVI	

Parte I			
MOVIMENTI FINANZIARI DELL'ESERCIZIO			
ENTRATE FINANZIARIE EFFETTIVE		USCITE FINANZIARIE EFFETTIVE	
Cat.I Entrate attività istituzionale	£. 415.928.990	Cat.I Spese organi dell'Ente	£. 16.623.840
Cat.II Trasferimenti attivi correnti	£. 442.678.500	Cat.II Oneri per il personale	£. 316.238.975
Cat.III Redditi patrim.	£. 59.382.229	Cat.III Spese funzion.	£. 365.768.198
Cat.IV Entrate straord.	£.	Cat.IV Spese straord.	£. 594.460
	-----		-----
Totale	£. 917.989.719	Totale	£. 699.225.473
	=====		=====

Parte II			
ASPETTI E FENOMENI DI GESTIONE NON DIPENDENTI DA MOVIMENTI FINANZIARI			
Cancellazione residui passivi	£. 35.971.461	Cancellazione residui attivi	£. 18.178.852
Trasferimento attivo di beni inventariali. .	£.	Trasferimento passivo beni inventariali. .	£.
Rivalutazioni di beni inventariali.	£. 329.589.965	Rettifiche negative beni inventariali. . .	£. 2.300.000
	-----		-----
Totale	£. 365.561.426	Totale	£. 20.487.852
	=====		=====

RIEPILOGO

TOTALE PARTE I	£. 917.989.719	TOTALE PARTE I	£. 699.225.473
TOTALE PARTE II. . . .	£. 365.561.426	TOTALE PARTE II. . . .	£. 20.487.852
	-----		-----
Totale	£.1.283.551.145	Totale	£. 719.713.325
	-----		-----
Disavanzo economico	£.	Avanzo economico	£. 563.837.820
	-----		-----
Totale a pareggio	£.1.283.551.145	Totale a pareggio	£.1.283.551.145
	=====		=====



IL RAGIONIERE

Elaine Baldoni

IL DIRETTORE

Enzo Menet

IL PRESIDENTE

Parte Prima

ENTRATA

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Codice	Capitolo	DENOMINAZIONE	GESTIONE RESIDUI: ATTIVI				
			Residui al 31-12- 19 95	Riscossi	VARIAZIONI		Residui al 31-12- 19 96
					In più	In meno	
			1	2	3	4	5
		T I T O L O I°					
		ENTRATE CORRENTI					
		CATEGORIA 1^: ENTRATE DERIVANTI					
		DALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE					
0101	01	Proventi vendita pubblicazioni	267.082.440	220.217.946		16.044.842	30.819.652
0101	02	Entrate eventuali	1.446.160	821.170	171.650		796.640
		TOTALE CATEGORIA 1^	268.528.600	221.039.116	171.650	16.044.842	31.616.292
		CATEGORIA 2^: TRASFERIMENTI					
		ATTIVI CORRENTI					
0102	01	Contributo ordinario dello Stato					
0102	02	Sussidi ad integraz. contributo ordin.	40.000.000	40.000.000			
0102	03	Contributi e concorsi erogati da					
		Enti Pubblici	10.000.000	10.000.000			
0102	04	Contributi di privati	595.000	595.000			
		TOTALE CATEGORIA 2^	50.595.000	50.595.000			
		CATEGORIA 3^: REDDITI E PROVEN-					
		TI PATRIMONIALI					
0103	01	Fitti di immobili					
0103	02	Interessi attivi su mutui, depositi					
		e conti correnti	5.107.328	5.107.328			
		TOTALE CATEGORIA 3^	5.107.328	5.107.328			
		CATEGORIA 4^: ENTRATE NON CLAS-					
		SIFICABILI IN ALTRE VOCI					
0104	01	Entrate correttive e compensative					
		TOTALE CATEGORIA 4^					
		TOTALE ENTRATE CORRENTI	324.230.928	276.741.444	171.650	16.044.842	31.616.292
		T I T O L O II°					
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
		CATEGORIA 5^: ENTRATE IN CONTO					
		CAPITALE					
0205	01	Entrate straordinarie da investire					
		TOTALE CATEGORIA 5^					
		TOTALE ENTRATE IN C/ CAPITALE					

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

GESTIONE COMPETENZA							TOTALE delle riscossioni	TOTALE residui al 31-12-96 1996 (col. 5 + 9)
Somme previste	Variazioni successive	ENTRATE ACCERTATE			VARIAZIONI		(col. 2 + 8)	(col. 5 + 9)
		Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totale	in più	in meno		
6	7	8	9	10	11	12	13	14
750.000.000		614.392.977	173.446.726	787.839.703	37.839.703		834.610.923	204.266.378
95.000.000	+95.306.480	191.569.090	522.080	192.091.170	1.784.690		192.390.260	1.318.720
845.000.000	+95.306.480	805.962.067	173.968.806	979.930.873	39.624.393		1.027.001.183	205.585.098
5.000.000	- 5.000.000							
343.250.000	+56.750.000	400.000.000		400.000.000			440.000.000	
20.000.000		28.397.000	190.000	28.587.000	8.587.000		38.397.000	190.000
5.000.000		12.485.000	1.606.500	14.091.500	9.091.500		13.080.000	1.606.500
373.250.000	+51.750.000	440.882.000	1.796.500	442.678.500	17.678.500		491.477.000	1.796.500
30.000.000		30.655.368		30.655.368	655.368		30.655.368	
25.000.000		12.301.856	16.425.005	28.726.861	3.726.861		17.409.184	16.425.005
55.000.000		42.957.224	16.425.005	59.382.229	4.382.229		48.064.552	16.425.005
100.000		14.322.530		14.322.530	14.222.530		14.322.530	
100.000		14.322.530		14.322.530	14.222.530		14.322.530	
1.273.350.000	+147.056.480	1.304.123.821	192.190.311	1.496.314.132	75.907.652		1.580.865.265	223.806.603

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Codice	Capitolo	DENOMINAZIONE	GESTIONE RESIDUI: ATTIVI				
			Residui al 31-12 95 19.....	Riscossi	VARIAZIONI		Residui al 31-12 96 19.....
					In più	In meno	
			1	2	3	4	5
		TITOLO III°					
		PARTITE DI GIRO					
		CATEGORIA 6^: ENTRATE AVENTI					
		NATURA DI PARTITE DI GIRO					
0306	01	Somme riscosse per conto terzi	84.727.434	79.493.676		2.314.660	2.919.098
0306	02	Ritenute erariali su stipendi e compensi vari					
0306	03	Restituzione anticipazione di cassa al Ragioniere	3.000.000	3.000.000			
0306	04	Restituzione anticipazione di cassa al Direttore Rivista Studi Medievali	1.000.000	1.000.000			
0306	05	Restituzione anticipazioni diverse	202.000.000				202.000.000
0306	06	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico del personale					
0306	07	Contributo C.N.R. progetto MEDIOEVO EUROPA					
0306	08	Restituzione anticipazione di cassa al Presidente	4.000.000	4.000.000			
		TOTALE CATEGORIA 6^	294.727.434	87.493.676		2.314.660	204.919.098
		TOTALE PARTITE DI GIRO	294.727.434	87.493.676		2.314.660	204.919.098
		UTILIZZO AVANZO DI AMM.NE 1995					
		TOTALE GENERALE	618.958.362	364.235.120	171.650	18.359.502	236.535.390

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

GESTIONE COMPETENZA							TOTALE delle riscossioni	TOTALE residui al 31-12-1996
Somme previste	Variazioni successive	ENTRATE ACCERTATE			VARIAZIONI		(col. 2 + 8)	(col. 5 + 9)
		Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totale	in più	in meno		
6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.000		104.410.820	30.299.767	134.710.587	134.709.587		183.904.496	33.218.865
20.000.000		61.107.652		61.107.652	41.107.652		61.107.652	
28.000.000		25.000.000	3.000.000	28.000.000			28.000.000	3.000.000
1.000.000			1.000.000	1.000.000			1.000.000	1.000.000
2.000.000						2.000.000		202.000.000
5.000.000		20.312.286		20.312.286	15.312.286		20.312.286	
		180.000.000		180.000.000	180.000.000		180.000.000	
8.000.000			4.000.000	4.000.000		4.000.000	4.000.000	4.000.000
64.001.000		390.830.758	38.299.767	429.130.525	371.129.525	6.000.000	478.324.434	243.218.865
64.001.000		390.830.758	38.299.767	429.130.525	371.129.525	6.000.000	478.324.434	243.218.865
45.000.000								
1.337.361.000	192.056.480	1.694.954.579	230.490.078	1.925.444.657	147.037.177	6.000.000	2.059.189.699	467.025.468

PAGINA BIANCA