6) Gestione economico-finanziaria

L'Istituto ha natura giuridica privata e adotta le scritture contabili previste dal codice civile (artt. 2423 e 2424).

Viene, pertanto, redatto un conto economico e una situazione patrimoniale, che vengono illustrati in una relazione del presidente sul conto consuntivo dell'esercizio e sull'andamento della gestione. Il Collegio dei revisori redige inoltre una relazione sul controllo esercitato sui documenti contabili e sui fatti gestori.

La relazione del Collegio dei revisori reca una sintesi delle risultanze contabili, espone i controlli effettuati ed evidenzia la mancata nomina del revisore dei conti del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Il consuntivo risulta approvato con lieve ritardo (maggio 2001).

I dati contabili di sintesi dell'ultimo triennio sono esposti qui di seguito.

CONTO ECONOMICO

(in milioni di lire)

	1999	2000	2001
ENTRATE	180,4	317,8	259,9
USCITE	180,4	317,8	318,9
AVANZO/DISAVANZO	-	-	**-59,0**

SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in milioni di lire)

	1999	2000	2001
ATTIVO	2.000	2.254,3	2.175
PASSIVO	475	373,3	293
SALDO	**1.525**	**1.881,0**	**1.882**

Il conto economico chiude in disavanzo, con un peggioramento rispetto all'esercizio precedente, mentre il saldo patrimoniale si mantiene costante. Non c'è, peraltro, coincidenza tra quest'ultimo dato e le risultanze del conto economico.

Il conto economico

Il conto economico viene riportato nella tabella che segue, secondo lo schema predisposto dall'ente.

Dalle voci di entrata e di spesa è stata espunta la posta riportata per magazzino pubblicazioni (lire 550 milioni), che deve essere allocata nel conto del patrimonio.

Il conto non risulta comunque redatto secondo le prescrizioni normative, in quanto, fra l'altro, risulta privo delle partite che danno luogo a movimenti finanziari. In allegato viene pubblicata copia del conto stesso redatto dall'ente.

CONTO ECONOMICO

ENTRATE	2000	2001	VAR.%
1) ENTRATE PROPRIE			
a) Quote sociali:			
- quote sociali	3.150.000	3.350.000	6,3
- quote sociali pregresse (al 31.12.1999)	-	-	-
- quote sociali 2000 anticipate	-	-	-
- rimborso spese pubblicazioni sociali	702.000	550.000	21,6
	3.852.000	3.900.000	1,2
b) Vendita pubblicazioni:			
- incassate	53.041.622	40.873.300	2,2
- da incassare	29.481.250	51.122.504	73,4
	82.522.872	91.995.804	11,4
c) Interessi attivi:			
- interessi attivi banca e c/c postali	93.054	654.924	603,8
- interessi attivi su titoli	2.145.348	1.434.698	-33,1
	2.238.402	2.089.622	-6,6
d) Locazioni immobili via Ruffini	55.798.584	56.918.233	2,0
e) Iscrizioni corso di arabo	8.850.000	3.857.143	
f) Proventi e rimborsi da privati per stampa e pubblicazioni	2.500.000	-	-100
g) Convenzione Comando Generale Arma Carabinieri per corsi di arabo	58.539.240	-	-100
h) Consulenza Univ. Roma elaborazione dati per ricerca "LA SPARTIZIONE DEL PAKISTAN"	-	2.500.000	100
i) Consulenza Presidenza Consiglio – Commissione Politiche Integrazione	-	34.650.000	100
TOTALE ENTRATE PROPRIE ISTITUTO	**214.301.098**	**195.910.802**	**-8,5**
2) CONTRIBUTI			
a) Crediti CNR	-	-	-
b) CNR Contributo per stampa rivista "*Oriente Moderno*"	7.000.000	-	
c) CNR Contributo per stampa rivista "*Rassegna di Studi Etiopici*"	7.000.000	-	
d) Contributo Comune di Roma per la biblioteca	55.000.000	-	
e) Contributi Comune di Roma per libri e periodici	9.600.000	-	
f) Contributi Comune di Roma per acquisto fotocopiatrice	2.400.000	-	
g) Contributo Università di Pisa per pubblicazione "*La croce e la spada*"	2.496.000	-	
h) Contributi IUO Napoli per pubblicazione "*N. Tornesello*" (O.M. suppl.)	1.994.000	-	
i) Contributi CNR	18.000.000	-	
l) Contributo straordinario Ministero AAEE	-	30.000.000	100
m) Contributo sKilliter center per Oriente Moderno fasc. 1 – 2001	-	4.960.495	100
n) Contributo da privati per OM supplemento 2001	-	6.000.000	100
o) Contributo comune di Roma per libri e riviste biblioteca	-	5.000.000	100
p) Contributi Comune di Roma per attrezzature biblioteca	-	10.000.000	100
q) Contributo da privati per stampa pubblica "LE DONNE MUHAGIR"	-	2.000.000	100
r) Contributi Università Pisa per pubblicazione "Il porto di Cagliari"	-	6.000.000	100
TOTALE CONTRIBUTI	**103.490.000**	**63.960.495**	**-38,1**
TOTALE GENERALE	**317.792.007**	**259.871.297**	**- 18,2**

CONTO ECONOMICO

USCITE	2000	2001	%
1) SPESE GENERALI			
a) Collaborazioni e retribuzioni:			
- per lavoro dipendente	18.301.000	24.202.198	32,2
- oneri previdenziali	7.842.000	2.151.561	-72,5
- T.F.R.	1.636.032	1.894.467	15,7
- collaborazioni	59.217.188	53.680.000	-9,3
- oneri previdenziali su collaborazioni	4.438.812	1.215.930	-72,6
- collaborazioni occasionali	2.880.000	-	-
- collaborazioni contro fatture (comprese L. 1.824.000 IVA)	10.944.000	4.250.000	-61,1
- INAIL dipendenti e collaboratori	309.000	230.099	25,5
- Assicurazioni	4.506.000	4.508.042	0,0
	110.074.032	**92.132.297**	**-16,2**
b) Gestione immobili:			
- via Ruffini (ICI)	6.068.300	4.587.000	24,41
- locali deposito libri	1.104.000	1.144.000	3,62
- via Ruffini (spese lavori straordinari condominiali)		9.475.000	100,0
- accantonamento locazione locale demaniale		15.000.000	100,0
	7.172.300	**30.206.500**	**321,15**
c) Spese funzionamento:			
- manutenzione macchine e acquisto parti di ricambio	2.573.000	3.098.940	20,44
- manutenzione ufficio e riscaldamento locali via Caroncini, n. 19	15.349.300	13.799.050	-10,09
- postali, telegrafiche e bollati	2.116.250	2.376.100	12,27
- materiali di consumo (cancelleria e varie)	1.764.820	1.490.4000	-15,54
- consulenze professionali e rimborsi spese	7.832.400	7.744.320	-1,12
- emolumenti Revisori dei conti	5.426.000	6.673.219	22,98
- utenze: ACEA, TELECOM e WIND	5.695.600	6.305.315	10,70
- rimborso spese viaggio per missioni e partecipazione Consiglio di Amministrazione e di rappresentanza	1.031.000	2.462.042	138,80
	41.788.370	**43.949.386**	**5,17**
d) Tasse e concessioni governative	1.244.000	3.589.950	188,58
e) IRPEG	14.112.000	26.360.000	86,79
f) IRAP	3.576.000	6.215.000	73,79
g) Commissioni e oneri bancari	1.205.673	1.180.537	-2,02
h) Ammortamento mobili:			
- computer per la Biblioteca	1.205.000	1.640.000	36,09
	21.342.673	**38.985.487**	**82,66**
TOTALE SPESE GENERALI	**180.377.375**	**205.273.670**	**13,80**
2) SPESE PER PUBBLICAZIONI			
- Ordine dei giornalisti (per OM e RSE)	313.000	313.000	0,0
- "*Oriente Moderno*"	19.620.500	21.000.000	7,03
- "*Rassegna di Studi Etiopici*"	7.000.000	8.000.000	14,28
- pubblicazioni e ristampe varie	31.521.600	25.000.000	-20,68
- spedizione riviste	2.546.650	1.246.750	-51,04
TOTALE SPESE PER PUBBLICAZIONI	**61.001.750**	**55.559.750**	**-8,92**
3) BIBLIOTECA SOCIALE			
- acquisto libri	9.486.618	4.276.040	-54,92
- acquisto acquisto libri contributo Regione Lazio	59.410.264	23.785.870	-59,96
4) CONVEGNI	**68.896.882**	**28.061.910**	**-59,26**
- "*Islam in Africa Orientale*"	7.514.000	-	**0,0**
5) SPESE STRAORDINARIE			
- Perdite su credito fallimento SERASS		30.000.000	100,00
TOTALE GENERALE	**317.790.007**	**318.895.330**	**0,34**

Il conto evidenzia un disavanzo di lire 59 milioni, a fronte di un saldo in pareggio dell'esercizio precedente.

I contributi esterni sono ridotti da lire 103,4 milioni a lire 63,9 milioni. In flessione sono anche le entrate proprie (- 8,5%). Le spese totali registrano un lieve incremento; da segnalare è l'aumento delle spese di funzionamento (+ 5,17%) nonché la flessione del costo totale del lavoro (-16,3%). Si segnala anche l'inesatta inclusione tra le entrate di somme ancora da incassare (lire 51 milioni per vendita pubblicazione e lire 12 milioni per contributo straordinario del Ministero degli Affari Esteri), che vengono peraltro inserite nell'attivo dello stato patrimoniale.

Situazione patrimoniale

La tabella che segue espone i risultati della situazione patrimoniale rappresentata per gli esercizi 2000/2001.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO	2000	2001	%
- CASSA	76.650	108.900	42,0
- DISPONIBILITA' SUI C/C:			
c/c COMIT n. 529798/01/48	35.370.344	61.741.511	74,5
c/c COMIT n. 6653355/01/60	64.211.908	26.258.332	-59,1
c/c BNL n. 12960	694.741	565.979	-18,5
c/c postale n. 28411007	7.676.956	1.005.289	-86,9
TOTALE	**108.030.599**	**89.680.011**	**16,9**
- CREDITI VERSO BANCHE E POSTALE	533.918	-	-
- CREDITO VERSO SOCI CONTRO SOTTOS. CAP. SOCIALE	2.000.000	2.000.000	0
- CREDITI DA SERASS	30.000.000	-	-
- CONTRIBUTO CNR STAMPA RIVISTE	14.000.000	-	-
- CREDITI PR VENDITA PUBBLICAZIONI	29.481.250	51.122.504	73,4
- CREDITI CNR – gestione	18.000.000	-	-
- CREDITO IVA	3.544.000	-	-
- CREDITO COMANDO ARMA CARABINIERI	58.539.240	-	-
- CREDITO CONTRIBUTO COMUNE DI ROMA PER BIBLIOTECA		15.000.000	100
- CREDITO CONTRIBUTO STRAORD. MINISTERO AAEE		12.000.000	100
- CREDITO CONTRIBUTO DA PRIVATI, PER PUBBL. O.M. SUPP. 2001		6.000.000	100
- CREDITO CONTRIBUTO UNIVERSITA' DI PISA PER PUBBLIC. IN COLLABORAZIONE		6.000.000	100
TOTALE	**156.098.408**	**92.122.504**	**40,9**
- MAGAZZINO PUBBLICAZIONI	550.000.000	550.000.000	0
- BIBLIOTECHE:			
BIBLIOTECA ISTITUTO	300.000.000	300.000.000	0
- Fondo librario e documentario Carlo Alfonso e Maria Nallino	500.000.000	500.000.000	0
- MOBILI – MACCHINE - ARREDI	40.238.250	43.380.000	7,8
- EREDITA' NALLINO	600.000.000	600.000.000	-
	1.990.238.250	**1.993.380.000**	**0,1**
TOTALE ATTIVITA'	**2.254.367.257**	**2.175.182.515**	**-3,5**
PASSIVO			
- CAPITALE SOCIALE	2.000.000	2.000.000	0
- DEBITI	13.701.764	15.063.010	9,9
- DEBITO IVA	-	902.302	100
- FONDO T.F.R.	8.256.377	10.150.844	22,9
- FONDO SPESE DA LIQUIDARE	256.719.403	166.000.000	-35,3
- FONDO ASS.NI COLLAB. e DIPEND.	57.054.000	61.562.042	7,9
- FONDO AMM.TO MOBILI ED ATTREZZATURE	35.655.000	37.295.000	4,5
TOTALE PASSIVO	**373.386.544**	**292.973.198**	**-21,5**

Il saldo della situazione patrimoniale rimane pressoché costante, anche se non c'è corrispondenza con il risultato del conto economico.

Nell'attivo si evidenzia la diminuzione della liquidità di Cassa e dei crediti.

Nel passivo è in flessione la voce corrispondente al fondo spese da liquidare; in tale posta figurano accantonamenti per lire 166 milioni, in relazione alla controversia tuttora aperta con il Demanio per la locazione della sede dell'ente, che potrebbe comportare oneri beni più rilevanti, talchè deve essere espressa una riserva sull'effettiva consistenza della situazione patrimoniale.

Nei documenti illustrativi non viene data inoltre alcuna giustificazione della notevole diminuzione nell'ultimo esercizio di tale accantonamento (si tratta di una differenza di circa 90 milioni di lire).

Indicatori di bilancio

I dati relativi ad alcuni indici più significativi per l'analisi dell'andamento finanziario concorrono, insieme con quelli già esposti (costo per il personale, rapporto tra proventi e costi delle attività istituzionali), a fornire un quadro più completo circa l'andamento della gestione dell'ente.

L'indice di dipendenza finanziaria, calcolato in base al rapporto tra contributi esterni ed entrate proprie, si attesta per l'esercizio 2001 al 32,6%, con un andamento più favorevole rispetto all'esercizio precedente (48%), anche se le entrate proprie registrano un a flessione (proporzionalmente minore rispetto all'ammontare dei trasferimenti esterni).

L'indice di rigidità della spesa è invece meno favorevole, raggiungendo un valore più elevato nell'esercizio 2001 (64,3%) rispetto a quello dell'esercizio precedente (56,7%, come rapporto tra spese generali ed il totale della spesa).

In miglioramento è l'indice di liquidità che passa dal 91,3% al 93,7%, soprattutto in conseguenza della flessione dei debiti a breve.

7) Conclusioni

Dall'esame dei dati contabili si evidenzia nell'ultimo esercizio un minore impegno per le attività istituzionali dell'ente, con un corrispondente contenimento dei relativi costi e un rapporto invariato della copertura dei costi con i proventi dell'attività.

Il conto economico espone un disavanzo, a fronte del pareggio dell'esercizio precedente; in particolare i costi delle collaborazioni risultano diminuiti mentre registrano un incremento le spese generali.

Dal punto di vista contabile, peraltro, il conto economico non appare correttamente formulato, secondo le indicazioni già esposte.

Il conto del patrimonio non registra variazioni significative, ma debbono essere espresse riserve sia per l'entità di alcune partite passive (accantonamenti per la vertenza con il Demanio per la locazione della sede dell'Ente) sia per le diminuzioni degli accantonamenti per fondo spese da liquidare, che non appaiono giustificate nei documenti illustrativi del bilancio.

Per le considerazioni esposte si richiede all'Ente ed al Collegio dei revisori una maggior attenzione per la redazione dei documenti contabili e una più attenta gestione, al fine di recuperare un effettivo riequilibrio del risultato di esercizio e della situazione patrimoniale.

PAGINA BIANCA

ISTITUTO PER L'ORIENTE «C.A. NALLINO» (IPO)

ESERCIZIO 2001

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2001

Signori Soci,

come noto, in base alla L. 30.10.1989 n. 354, l'Istituto per l'Oriente C. A. Nallino non è più tenuto all'osservanza delle disposizioni relative alla contabilità pubblica. Per questa ragione il nostro Istituto è tornato alla redazione di scritture riassuntive come previsto dal combinato disposto dagli artt. 2423 e 2424 del c.c., modificati per la recezione di alcune direttive comunitarie. Il presente bilancio tiene conto anche di tali innovazioni.

Ma procediamo con ordine. Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2001 per quanto riguarda la situazione patrimoniale si presenta come segue: Attivo £ 181.802.515; Passivo £ 292.973.198, Attivo patrimoniale di valutazione £ 1.993.380.000.

Tra le poste dell'attivo patrimoniale figura l'importo di £ 550.000.000 per il magazzino delle pubblicazioni dell'Istituto, importo volutamente non modificato malgrdo le nuove pubblicazioni. Questa voce è iscritta con i soliti criteri di grande cautela.

L'immobile di Via Ruffini (eredità Nallino), è indicato secondo gli estimi catastali; le biblioteche, sono calcolate a valori di molto inferiori a quelli reali per le evidenti ragioni di prudenza.

Il risultato dimostra che la gestione nell'esercizio 2001, malgrado le solite difficoltà oggettive, ha raggiunto risultati apprezzabili non sufficienti, tuttavia, per dispiegare tutte le potenzialità dell'Istituto. Il reinserimento nella Tabella degli Enti finanziati dal Ministero degli Affari esteri è però l'obiettivo che speriamo di raggiungere al più presto.

L'attivo è costituito da disponibilità sui conti correnti e in cassa contanti per £ 89.680.011, i crediti assommano a £ 92.122.504 di cui £ 2.000.000 nei confronti di soci contro sottoscrizione di capitale e £ 51.122.504 crediti per vendita di pubblicazioni e i rimanenti £ 39.000.000.000 per contributi vari.

Fra gli accantonamenti emergono per la loro consistenza £ 166.000.000 per canoni demaniali presenti e pregressi. Si spera che nel corso dell'esercizio 2002 il problema dei canoni pregressi possa essere risolto come per il passato con il pagamento di canoni simbolici in modo che parte degli accantonamenti possano essere impiegati per sostenere quelle ricerche che meriterebbero più adeguati stanziamenti.

Quanto al conto economico esso ha le seguenti risultanze: componenti positive £ 259.871.297 e componenti negative £ 318.895.330, con un disavanzo di £ 59.024.033.

Le entrate per la vendita delle pubblicazioni per £ 91.995.804, si sono incrementate di circa £ 10.000.000 rispetto all'esercizio precedente.

L'entrata relativa al canone di locazione dell'immobile (compresa la soffitta) di Via Ruffini (Eredità Nallino) è di £ 56.918.233.

Per ciò che concerne le uscite, va sottolineato che le spese di gestione sono state, ove possibile, contenute. Si è proseguita la pubblicazione di Oriente Moderno con l'ausilio di contributi di privati ed Università e della gloriosa Rassegna di Studi Etiopici, in collaborazione con l'Istituto Universitario Orientale di Napoli.

Più in dettaglio le spese generali sono state: per retribuzioni e collaborazioni £ 92.132.297 così ripartite:

- per lavoro dipendente imponibile lordo £ 24.202.198
- oneri previdenziali per lavoro dipendente £ 2.151.561

• INAIL dipendente e collaboratori	£	230.099
• T.F.R. 2001 per dipendente	£	1.894.467
• collaborazioni coordinate e continuative imponibile lordo	£	53.680.000
• oneri INPS su collaborazioni coordinate e continuative a carico datore lavoro	£	1.215.930
• collaborazioni scientifiche contro autofatture	£	4.250.000
• assicurazioni	£	4.508.042

per le spese di gestione immobili di £ 30.206.500 così ripartite:

• Via Ruffini [app. Nallino: ICI]	£	4.587.000
• Via Ruffini [app. Nallino: spese lavori straordinari condominiali]	£	9.475.500
• locali deposito libri (Distributore Herder)	£	1.144.000
• accantonamento locazione locale demaniale	£	15.000.000

Le spese per pubblicazioni ammontano a £ 55.559.750 di cui £ 29.000.000 per Oriente Moderno e Rassegna di Studi Etiopici e £ 25.000.000 per ristampe e pubblicazioni varie.

Quanto alle spese per le biblioteche di £ 28.061.910, la Biblioteca sociale dell'Istituto è certamente unica in Italia per la storia del Vicino e Medio Oriente nel ventesimo secolo.

Infine va rilevato che è stata iscritta la partita di £ 30.000.000 in perdita sul credito vantato nei confronti del fallimento Serass. Detto credito è difficilmente esigibile e quindi è stato portato in perdita – come suggerito dai Revisori dei Conti.

Eventuali recuperi saranno iscritti come sopravvenienza attiva.

Va detto, infine, che il Consiglio di Amministrazione dovrà negli esercizi a venire dispiegare molta attività per individuare nuove vie di finanziamento, sia per le ricerche sia per l'attività istituzionale, giacché la situazione delle finanze pubbliche non sembra, a breve termine, essere tale da poter prevedere quel finanziamento che consentirebbe all'Istituto di svolgere fino in fondo quella attività che il quadro politico interno e internazionale richiederebbe.

Nel primo quadrimestre dell'esercizio 2002 va rilevato, ai fini della chiusura del bilancio dell'esercizio in oggetto, che i crediti per vendita di pubblicazioni sono stati quasi interamente incassati.

Ottimo l'andamento delle vendite; nel I quadrimestre dell'esercizio 2002 fatturati quasi £ 30.000.000 per vendita di pubblicazioni.

IL PRESIDENTE
(prof. Francesco Castro)