RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Relazione al conto consuntivo 1993

La gestione dell'anno finanziario 1993 presenta le seguenti risultanze finali che vengono poste a confronto con quelle del consuntivo 1992.

TITOLO	ENTRATE ACCERTATE (in migliaia di lire)	1992	1993	DIFFERENZE
II	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	577.000	575.000	- 2.000
III	Altre entrate	3.756	1.343	- 2.413
VII	Partite di giro	109.214	134.871	+25.657
		689.970	711.214	+ 21.244

TITOLO	SPESE IMPEGNATE	1992	1993	DIFFERENZE
I	Spese correnti	568.108	675.810	+ 107.702
II	Spese in c/capitale	38.150	118.294	+ 80.144
IV	Partite di giro	109.215	134.875	+ 25.660
		715.473	928.979	+ 213.506

La situazione finanziaria complessiva dell'Ente al 31.12.1993 risulta pertanto la seguente:

Entrate accertate al 31.12.1993	+ L.	711.213.602
Spese impegnate al 31.12.1993	- L.	928.978.759
Avanzo di amministrazione al 31.12.1992	+ L.	934.554.696
Insussistenze attive	- L.	2.000
Sopravvenienze attive	+ L.	1
Avanzo di amministrazione al 31.12.1993	+ L.	716.787.540

Tale risultato viene confermato dal seguente conteggio:

Minori entrate rispetto alla previsione	- L.	66.151.398
Minori spese rispetto alla previsione	+ L.	782.940.937
Insussistenze attive	- L.	2.000
Sopravvenienze attive	+ L.	1
	+ L.	716.787.540

Situazione patrimoniale (in migliaia di lire)

ATTIVITÀ		PASSIVITÀ	
- Disponibilità liquide	L. 823.746	- Residui passivi	L. 139.546
- Residui attivi	L. 32.587	- Fondi accant.	L. 39.663
- Crediti banc. e finanz.	L. 10.000	- Fondi ammort.	L. 127.333
		- Totale passività	L. 306.542
- Immobilizzazioni tecniche	L. 1.138.735	- Avanzo econom. esercizi prec.	L.1.875.277
- Disavanzo econom. esercizi precedenti	L. 24.600		
- Disavanzo econom. esercizio 1993	L. 152.151		
- Totale a pareggio	L. 2.181.819	Totale a pareggio	L. 2.181.819

Situazione amministrativa

Consistenza di cassa al 31.12.1993	+ L. 823.746.068
Residui attivi	+ L. 32.587.208
Residui passivi	- L. 139.545.736
Avanzo di amministrazione al 31.12.93	+ L. 716.787.540

Il saldo di cassa al 31/12/1993 corrisponde ai seguenti dati profferti dal rendiconto finanziario:

Riscossioni	+ L. 739.450.052
Pagamenti	- L. 991.864.104
	- L. 252.414.052
Consistenza di cassa al 01/01/1993	+ L.1.076.160.120
Saldo di cassa al 31/12/1993	+ L. 823.746.068

Tale somma corrisponde al saldo al 31/12/1993 comunicato dall'Istituto Cassiere con nota in data 04/01/1994.

Ponendo invece a confronto le entrate e le spese correnti si ha:

- Entrate correnti accertate nell'esercizio 1993	+ L. 576.343.300
- Spese correnti impegnate nell'esercizio 1992	- L. 675.810.401
- Disavanzo finanziario di parte corrente	- L. 99.467.101
- Produzioni e movimenti interni	+ L. 115.870
- Trasferimenti attivi in natura	+ L. 1.856.700
- Sopravvenienze attive	+ L. 851.525
- Insussistenze passive	+ L. 2.471.000
- Ammortamenti e deperimenti	- L. 37.222.627
- Accantonamenti per oneri presunti di competenza	- L. 1.188.105
- Quota T.F.R.	- L. 16.619.018
- Sopravvenienze passive	- L. 476.639
- Insussistenze attive	- L. 2.472.999
Disavanzo economico	L. 152.151.394

Con riferimento ai dati contabili suesposti, si riporta qui di seguito l'esito dell'esame delle singole componenti del conto consuntivo 1993.

RENDICONTO FINANZIARIO

Dall'esame dell'elaborato contabile si rileva che la quasi totalità delle entrate correnti è costituita da trasferimenti da parte dello Stato, in particolare del Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e tecnologica, alla cui vigilanza l'Ente è sottoposto ai sensi della legge 9/5/1989, n. 168.

Le spese per il personale, costituito attualmente da n. 7 unità, rappresentano circa il 49% delle spese correnti ed hanno complessivamente subíto, rispetto all'esercizio precedente, un incremento di circa 57 milioni di lire, dovuto agli oneri - calcolati a regime - derivanti dalle assunzioni, effettuate nel corso dell'anno 1992.

Per ciò che attiene alle altre voci spese correnti, si deve nuovamente evidenziare una limitata utilizzazione dei relativi stanziamenti, sebbene le economie realizzate nel corso del 1993 abbiano subíto -rispetto all'anno 1992- una lieve contrazione.

Quanto alle spese concernenti, in particolare, l'attività scientifica, si osserva che i capitoli relativi a "spese per pubblicazioni", "spese per studi e ricerche scientifiche", "onorari per compensi per speciali incarichi", si sono mantenuti, in pratica, ai livelli del precedente esercizio, con ciò mostrando, in generale, che la ripresa dell'attività scientifica dell'Ente non ha registrato, nel corso del 1993, ulteriori progressi.

A tale riguardo il Collegio auspica che l'Istituto acceleri, per il futuro, quel processo di sviluppo della propria attività istituzionale che nel corso dell'anno precedente si era manifestato con la ripresa di importanti iniziative.

Le spese in conto capitale hanno, invece, subíto incrementi notevoli, dovuti soprattutto all'acquisto di mobili ed attrezzature per i nuovi locali e all'acquisto di libri.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La disponibilità finanziaria al 31/12/1993 ammonta a L. 823.746.068 a fronte della quale, peraltro, esistono L. 139.545.736 di residui passivi, solo in parte compensati da L. 32.587.208 di residui attivi.

La consistenza patrimoniale delle "immobilizzazioni tecniche", fra cui figurano in particolare le voci "libri", "microfilms", "mobili ed

attrezzature d'ufficio", "strumenti scientifici" e "materiale archeologico", a fine esercizio ammonta a L. 1.138.734.238 e presenta un incremento, rispetto al decorso esercizio, di L. 119.457.407.

Al materiale archeologico è stato mantenuto il valore di L. 500.000.000, che corrisponde ad una valutazione fondata sulla stima globale delle raccolte conservate in Istituto. A tale riguardo il Collegio raccomanda nuovamente la sollecita ultimazione delle operazioni di inventario dei papiri.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico si chiude con un disavanzo di L. 152.151.394, che corrisponde al deficit esposto dalla situazione patrimoniale e che si aggiunge al disavanzo economico dell'esercizio 1992 pari a L. 24.600.432.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa si chiude alla fine dell'esercizio 1993 con un avanzo di L. 716.787.540. Tale avanzo si è ulteriormente ridotto rispetto a quello dell'esercizio precedente, ma rimane pur sempre assai consistente rispetto alle risorse a disposizione dell'Istituto.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi sono passati da £. 58.352.658 al 31/12/1992 a £. 32.587.208 al 31/12/1993. Tale cifra è costituita quanto a £. 27.587.208 da somme rimaste da riscuotere afferenti l'esercizio 1993 e da £. 5.000.000 concernenti residui dell'esercizio 1991.

Quest'ultimo residuo è stato mantenuto nella convinzione di ottenere un contributo di pari importo dall'Università degli Studi di Firenze, in conformità alla delibera n. 5 adottata dal Consiglio di Amministrazione in data 18/4/1990, in base alla quale si doveva pervenire alla stipula di apposita convenzione con l'Università stessa.

Considerato il lungo tempo trascorso, senza che si sia giunti alla cennata stipulazione,come già evidenziato nella relazione al consuntivo 1992, il Collegio ritiene che detto credito non sia esigibile e, pertanto, vada cancellato in occasione del prossimo provvedimento di riaccertamento dei residui.

I residui passivi al 31/12/1992 ammontavano a £. 199.958.082, mentre al 31/12/1993 sono pari a £. 139.545.736, che rappresentano debiti sorti nell'esercizio 1993 per £. 134.045.736, cui si aggiunge un debito residuo di £. 5.500.000 relativo ai precedenti esercizi.

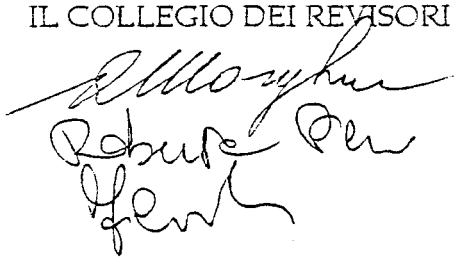
CONCLUSIONI

Fermo restando quanto sopra, si evidenzia che, se da un lato l'Ente ha ridotto il proprio avanzo di amministrazione, con ciò mostrando una maggiore capacità di spesa mirata soprattutto all'accrescimento del patrimonio, dall'altro non si è dato ulteriore impulso a quella ripresa dell'attività scientifica che si era palesata nell'anno precedente.

Il Collegio raccomanda pertanto, per il futuro, di porre in atto tutte le iniziative possibili per intensificare l'attività scientifica dell'Ente, volta al perseguimento dei propri compiti istituzionali.

Ciò premesso, accertata la rispondenza tra l'elaborato in questione e le scritture contabili, e tenuto conto che i riscontri effettuati nel corso dell'esercizio hanno dato modo di appurare la regolarità ed economicità della gestione, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 1993.

IL COLLEGIO DEI REVISORI



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTRATE

RENDICONTO FINANZIARIO

CODICE	N.	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA									GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI ATTIVI
		CAPITOLO	PREVISIONI				SOMME			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		RESIDUI				VARIAZIONI				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			INIZIALI	VARIAZIONI IN AUMENTO (7 - 4)	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE (4 - 7)	DEFINITIVE (4 - 5 - 6)	RISCOSSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (10 - 8)	TOTALI ACCERTATI (8 + 9)	IN + (10 - 7)	IN — (7 - 10)	inizio esercizio	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16 - 14)	TOTALI (14 + 15)	IN + (16 - 13)	IN — (13 - 16)	PREVISIONI	RISCOSSIONI	IN + (20 - 19)	IN — (19 - 20)	termine esercizio (9 - 15)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
		TITOLO I ENTRATE CONTRIBUTIVE																				
1.01		Categoria 1 Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti																				
1.02		Categoria 2 Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni																				
		TOTALE TITOLO I																				
		TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERMENTI CORRENTI																				
		Categoria 3 Trasferimenti da parte dello Stato																				
2.03.01	1	*Ministero Università e Ricerca Scientifica*	490.000.000	70.000.000		560.000.000	560.000.000		560.000.000									560.000.000	560.000.000			
2.03.02	2	*Ministero Beni Culturali*	15.000.000			15.000.000		15.000.000	15.000.000			15.000.000	14.998.000		14.998.000		2.000	15.000.000	14.998.000		2.000	15.000.000
		Totale Categoria 3	505.000.000	70.000.000		575.000.000	560.000.000	15.000.000	575.000.000			15.000.000	14.998.000		14.998.000		2.000	575.000.000	574.998.000		2.000	15.000.000
2.04		Categoria 4 Trasferimenti da parte delle Regioni																				
2.05		Categoria 5 Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Provincie																				

ENTRATE — RENDICONTO FINANZIARIO

CODICE	CAPITOLO N°	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA: PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI IN AUMENTO (7 - 4)	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE (4 - 7)	PREVISIONI DEFINITIVE (4 + 5 - 6)	SOMME RISCOSSE	SOMME RIMASTE DA RISCUOTERE (10 - 8)	SOMME TOTALI ACCERTATI (8 + 9)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN + (10 - 7)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN – (7 - 10)	GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI: RESIDUI inizio esercizio	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16 - 14)	TOTALI (14 + 15)	VARIAZIONI IN + (16 - 13)	VARIAZIONI IN – (13 - 16)	GESTIONE DI CASSA: PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN + (20 - 19)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN – (19 - 20)	TOTALE RESIDUI ATTIVI termine esercizio (9 - 15)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
		Categoria 6 Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico																				
2.06.01	3	*Consiglio Nazionale Ricerche*																				
2.06.02	4	*Università degli Studi di Firenze*	5.000.000			5.000.000					5.000.000	5.000.000		5.000.000	5.000.000			5.000.000			5.000.000	5.000.000
		Totale Categoria 6	5.000.000			5.000.000					5.000.000	5.000.000		5.000.000	5.000.000			5.000.000			5.000.000	5.000.000
		TOTALE TITOLO II	510.000.000	70.000.000		580.000.000	560.000.000	15.000.000	575.000.000		5.000.000	20.000.000	14.998.000	5.000.000	19.998.000		2.000	580.000.000	574.995.000		5.002.000	20.000.000
		TITOLO III Altre Entrate Categoria 7 Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi																				
3.07.01	5	*Ricavi dalla vendita di pubblicazioni*	3.000.000			3.000.000	116.000	36.300	152.300		2.847.700	1.490.000	1.490.000		1.490.000			3.000.000	1.606.000		1.394.000	36.300
3.07.02	6	*Proventi derivanti dalla prestazione di servizi*	1.200.000			1.200.000	739.500	85.200	824.700		375.300	190.200	190.200		190.200			1.200.000	929.700		270.300	85.200
		Totale Categoria 7	4.200.000			4.200.000	855.500	121.500	977.000		3.223.000	1.680.200	1.680.200		1.680.200			4.200.000	2.535.700		1.664.300	121.500
		Categoria 8 Redditi e proventi patrimoniali																				
3.08.01	7	*Interessi e premi su titoli a reddito fisso*																				
3.08.02	8	*Interessi attivi su mutui,depositi e conti correnti*	100.000			100.000					100.000	+0	+0		+0			100.000	+0		99.960	
		Totale Categoria 8	100.000			100.000					100.000	+0	+0		+0			100.000	+0		99.960	

ENTRATE

RENDICONTO FINANZIARIO

CODICE	N.	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA									GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI ATTIVI
		CAPITOLO	PREVISIONI				SOMME			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		RESIDUI				VARIAZIONI				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			INIZIALI	VARIAZIONI IN AUMENTO (7 - 4)	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE (4 - 7)	DEFINITIVE (4 - 5 - 6)	RISCOSSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (10 - 8)	TOTALI ACCERTATI (8 - 9)	IN + (10 - 7)	IN – (7 - 10)	inizio esercizio	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16 - 14)	TOTALI (14 - 15)	IN + (16 - 13)	IN – (13 - 16)	PREVISIONI	RISCOSSIONI	IN + (20 - 19)	IN – (19 - 20)	termine esercizio (9 - 15)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
3.09.01	9	Categoria 9 Poste correttive e compensative di spese correnti *Recuperi e rimborsi diversi*	2.000.000			2.000.000	303.600	62.700	366.300		1.633.700	563.400	563.400		563.400			2.000.000	867.000		1.133.000	62.700
		Totale Categoria 9	2.000.000			2.000.000	303.600	62.700	366.300		1.633.700	563.400	563.400		563.400			2.000.000	867.000		1.133.000	62.700
3.10		Categoria 10: Entrate non classificabili in altre voci																				
		TOTALE TITOLO III	6.300.000			6.300.000	1.159.100	184.200	1.343.300		4.956.700	2.243.640	2.243.640		2.243.640			6.300.000	3.402.740		2.897.260	184.200
		TOTALE ENTRATE CORRENTI	516.300.000	70.000.000		586.300.000	561.159.100	15.184.200	576.343.300		9.956.700	22.243.640	17.241.640	5.000.000	22.241.640		2.000	586.300.000	578.400.740		7.899.260	20.184.200
		TITOLO IV Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti																				
4.11		Categoria 11: Alienazione di immobili e di diritti reali																				
		Categoria 12: Alienazioni di immobilizzazioni tecniche																				
4.12.01	10	*Cessione macchine d'ufficio*																				
		Totale Categoria 12																				
4.13		Categoria 13: Realizzo di valori mobiliari																				
		Totale Categoria 13																				

E TRATE — RENDICONTO FINANZIARIO

CODICE	N.	CAPITOLO DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA									GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI ATTIVI
			PREVISIONI				SOMME			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		RESIDUI				VARIAZIONI				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			INIZIALI	VARIAZIONI IN AUMENTO (7 - 4)	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE (4 - 7)	DEFINITIVE (4 + 5 - 6)	RISCOSSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (10 - 8)	TOTALI ACCERTATI (8 + 9)	IN + (10 - 7)	IN — (7 - 10)	inizio esercizio	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16 - 14)	TOTALI (14 + 15)	IN + (16 - 13)	IN — (13 - 16)	PREVISIONI	RISCOSSIONI	IN + (20 - 19)	IN — (19 - 20)	termine esercizio (9 + 15)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
4.14		Categoria 14: Riscossione di crediti																				
		TOTALE TITOLO IV																				
		TITOLO V Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale																				
5.15		Categoria 15: Trasferimenti dallo Stato																				
5.16		Categoria 16: Trasferimenti dalle Regioni																				
5.17		Categoria 17: Trasferimenti da Comuni e Provincie																				
5.18		Categoria 18: Trasferimenti da altri enti del settore pubblico																				
		TOTALE TITOLO V																				
		TITOLO VI Accensione di prestiti																				
6.19		Categoria 19: Assunzione di mutui																				
6.20		Categoria 20: Assunzione di altri debiti finanziari																				
6.21		Categoria 21 Emissione di obbligazioni																				
		TOTALE TITOLO VI																				