**Scheda di valutazione del prodotto allegata all'Atto di valutazione dell'attività di ricerca dell'ISAE nel quadriennio 1999-2002 del *Comitato degli Esperti per la Valutazione della Ricerca***

**Rapporto "Finanza pubblica e redistribuzione"**

VALUTAZIONE COMPLESSIVA

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 - PERTINENZA DEL PRODOTTO | SI | 5 | NO | |
| 2 – ORIGINALITA' METODOLOGICA | SI | 5 | NO | |
| 3 – RIGORE E COERENZA NEI RISULTATI | SI | 5 | NO | |

VALUTAZIONE SPECIFICA

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 – Valore scientifico | eccellente | 2 | scadente | ☐ |
| | buono | 3 | insufficiente | ☐ |
| | discreto | ☐ | non classificabile | ☐ |
| 2 – Letteratura e bibliografia | eccellente | 2 | scadente | ☐ |
| | buono | 3 | insufficiente | ☐ |
| | discreto | ☐ | non classificabile | ☐ |
| 3 – Supporto quantitativo ovvero tabelle grafici, modelli teorici, analisi econometriche, simulazioni | eccellente | 3 | scadente | ☐ |
| | buono | 2 | insufficiente | ☐ |
| | discreto | ☐ | non classificabile | ☐ |
| 4 – Forma divulgativa | eccellente | 3 | scadente | ☐ |
| | buono | 2 | insufficiente | ☐ |
| | discreto | ☐ | non classificabile | ☐ |

**Scheda di valutazione del prodotto allegata all'Atto di valutazione dell'attività di ricerca dell'ISAE nel quadriennio 1999-2002 del *Comitato degli Esperti per la Valutazione della Ricerca***

**Documenti di lavoro ISAE**

VALUTAZIONE COMPLESSIVA

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 - PERTINENZA DEL PRODOTTO | SI | 3 | NO | |
| 2 – ORIGINALITA' METODOLOGICA | SI | 2 | NO | 1 |
| 3 – RIGORE E COERENZA NEI RISULTATI | SI | 3 | NO | |

VALUTAZIONE SPECIFICA

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 – Valore scientifico | eccellente | ☐ | scadente | ☐ |
| | buono | 2 | insufficiente | ☐ |
| | discreto | 1 | non classificabile | ☐ |
| 2 – Letteratura e bibliografia | eccellente | ☐ | scadente | ☐ |
| | buono | 2 | insufficiente | ☐ |
| | discreto | 1 | non classificabile | ☐ |
| 3 – Supporto quantitativo ovvero tabelle grafici, modelli teorici, analisi econometriche, simulazioni | eccellente | ☐ | scadente | ☐ |
| | buono | 2 | insufficiente | ☐ |
| | discreto | 1 | non classificabile | ☐ |
| 4 – Forma divulgativa | eccellente | ☐ | scadente | ☐ |
| | buono | 2 | insufficiente | ☐ |
| | discreto | 1 | non classificabile | ☐ |

ISTITUTO DI STUDI ED ANALISI ECONOMICA (ISAE)

# BILANCIO D'ESERCIZIO 2002

PAGINA BIANCA

# RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

# RELAZIONE DEL PRESIDENTE

L'ESERCIZIO 2002 conclude il primo quadriennio di vita dell'Istituto di Studi e Analisi Economica (ISAE), nato il 4 gennaio 1999 dalla fusione di due Istituti pre-esistenti, l'Istituto nazionale per lo Studio della Congiuntura (ISCO) e l'Istituto di Studi per la Programmazione Economica (ISPE), con lo scopo di conseguire maggiore economicità, superiore efficienza e migliore efficacia.

All'inizio dell'anno in corso, con la scadenza del mandato quadriennale dei vertici dell'ISAE, le risultanze provvisorie della chiusura dei conti della gestione 2002 hanno formato oggetto, nella riunione tenutasi il 27.01.2003, di preliminare esame di massima del Comitato Amministrativo uscente, risultanze che vengono ora presentate nella versione definitiva alla prima riunione utile del nuovo Comitato Amministrativo, per la deliberazione finale.

## 1.1 RISULTATI DI SINTESI FINALI

Il bilancio di previsione ISAE per l'anno 2002, deliberato dal Comitato Amministrativo il 10.10.2001 ed approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota del 21.12.2001 n. 96656, presentava entrate complessive per **€ 16.607.653** ed uscite per **€ 18.002.087**, per cui recava un disavanzo finanziario di competenza di **€ 1.394.434**.

Tale disavanzo fu finanziato mediante l'iscrizione in entrata della totalità del presunto avanzo di amministrazione, stimato in sede di previsione nel pari importo di **€ 1.394.434**.

Nel corso della gestione si sono verificate variazioni sia alle entrate che alle uscite per cui l'iniziale disavanzo presunto di **€ 1.394.434**è stato rideterminato in **€ 1.940.047** e finanziato mediante il parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato in via definitiva **€ 3.030.753** in base al conto consuntivo della gestione del 2001. Tale disavanzo è stato utilizzato per **€ 1.756.275** per la copertura del disavanzo del bilancio e per **€ 183.772** per l'accantonamento operato in forza del D.M. 29.11.2002 e messo a disposizione del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

In estrema sintesi il rendiconto finanziario dell'esercizio 2002 presenta i seguenti principali **risultati di sintesi finali**:

| | | |
|---|---|---|
| TOTALE ENTRATE ACCERTATE | € | 15.631.041 |
| TOTALE USCITE IMPEGNATE | € | 15.874.838 |
| DISAVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA | € | 243.797 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | € | 2.993.079 |
| AVANZO DI CASSA | € | 3.620.728 |
| AVANZO ECONOMICO | € | 1.027.962 |

In particolare, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio:

- Il **TOTALE delle ENTRATE** accertate di € 15.631.041 presenta, rispetto alle previsioni di € 16.336.653, una diminuzione del 3,2% mentre le entrate proprie, derivanti dalla vendita di pubblicazioni e dalle prestazioni di servizi accertate in € 793.740, presentano, rispetto alle previsioni di € 640.407, un incremento del 24%.

- Il **TOTALE delle USCITE** impegnate di € 15.874.838 presenta, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio di €18.092.928, una contrazione del 13% conseguente alle drastiche economie realizzate sulle spese correnti non obbligatorie, economie ammontanti a complessivi € 2.218.090.

- La **gestione di competenza** chiude con un **DISAVANZO FINANZIARIO** complessivo di € 243.797 che consegue ad un avanzo di parte corrente di € 260.491 e ad un disavanzo di parte capitale di € 504.288, quest'ultimo conseguente quasi esclusivamente agli oneri per "accantonamento e pagamento TFR ai dipendenti", oneri iscritti in conto capitale.

- La **gestione dei residui** mostra variazioni "per cancellazione" dei residui attivi per € 141.483 e dei residui passivi per € 347.606, con una riduzione complessiva degli stessi di € 206.123, importo quest'ultimo che va direttamente ad incrementare l'avanzo di amministrazione d'esercizio. Al 31.12.2002 l'ammontare dei residui attivi rimasti da riscuotere e di quelli passivi rimasti da pagare, provenienti dall'esercizio 2001 e precedenti, risulta rispettivamente di € 356.162 ,per i residui attivi, e di € 506.180 per i residui passivi. La relativa composizione è dettagliatamente specificata nell'allegato 3.3 al bilancio.

- **L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE** ammonta a fine esercizio a € 2.993.079 ed è costituito quanto a € 3.030.753 dall'ammontare dell'avanzo di amministrazione risultante alla fine dell'esercizio precedente, quanto a € 206.123 dallo incremento conseguente alla cancellazione dei residui attivi e passivi attuata nell'esercizio dettagliata nell'allegato 3 al bilancio, e quanto a - € 243.797 dalla relativa riduzione per il disavanzo finanziario di competenza sopraindicato.

## 1.2 ANALISI DEI PRINCIPALI DATI DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO AL 31 DICEMBRE 2002

Il bilancio di previsioni iniziali dell' ISAE per l'anno 2002 totalizzava entrate di € 16.607.653 ed uscite di € 18.002.087 per cui chiudeva con un disavanzo finanziario di competenza di € 1.394.434 che veniva fronteggiato con l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2001 accertato definitivamente in € 3.030.753.

Nel corso della gestione alle entrate e uscite inizialmente previste sono state apportate le variazioni in più e in meno specificate nei prospetti che seguono, distinti per titoli di bilancio:

| **ENTRATE** | **PREVISIONI INIZIALI** | **VARIAZIONI** | | **PREVISIONI DEFINITIVE** |
|---|---|---|---|---|
| | | **In aumento** | **In diminuzione** | |
| QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE* | 1.394.434,00 | 545.613,00 | - | 1.940.047,00 |
| ENTRATE CORRENTI (TIT. I-II-III) | 12.666.053,00 | - | 291.000,00 | 12.375.053,00 |
| ENTRATE MOV. CAPITALI (TIT. IV-V-VI) | 888.306,00 | - | - | 888.306,00 |
| ENTRATE PARTITE DI GIRO (TIT. VII) | 3.053.294,00 | 20.000,00 | - | 3.073.294,00 |
| **TOTALE ENTRATE** | 16.607.653,00 | 20.000,00 | 291.000,00 | 16.336.653,00 |
| **TOTALE GENERALE** | 18.002.087,00 | 565.613,00 | 291.000,00 | 18.276.700,00 |

* Quota dell'avanzo utilizzata iscritta nel bilancio di previsione.

| **USCITE** | **PREVISIONI INIZIALI** | **VARIAZIONI** | | **PREVISIONI DEFINITIVE** |
|---|---|---|---|---|
| | | **In aumento** | **In diminuzione** | |
| USCITE CORRENTI (TIT. I) | 13.544.030,00 | 489.547,00 | 454.531,00 | 13.579.046,00 |
| USCITE IN MOV. CAPITALI (TIT. II-III) | 1.404.763,00 | 35.825,00 | - | 1.440.588,00 |
| USCITE PARTITE DI GIRO (TIT.IV) | 3.053.294,00 | 20.000,00 | - | 3.073.294,00 |
| **TOTALE** | 18.002.087,00 | 545.372,00 | 454,531,00 | 18.092.928,00 |

Pertanto a seguito delle variazioni apportate sia alle entrate che alle uscite, l'iniziale disavanzo presunto di € 1.394.434 è venuto a determinarsi in € 1.940.047, con un aumento di € 545.613 rispetto a quello considerato con le previsioni iniziali, anche esso fronteggiato con l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione accertato con il conto consuntivo dell'esercizio 2001. Tale disavanzo è stato utilizzato per € 1.756.275 per la copertura del disavanzo di bilancio e per € 183.772 per l'accantonamento operato in forza del D.M. 29.11.2002 e messo a disposizione del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

## 1.2.1 - GESTIONE DI COMPETENZA

Al termine della gestione relativo all'anno 2002 i principali dati del bilancio (previsioni definitive, accertamenti e impegni, riscossioni e pagamenti, residui attivi e passivi) sono riepilogati nelle tabelle seguenti, con la evidenziazione delle "differenze" tra le "previsioni definitive" delle entrate e delle spese rispetto agli accertamenti ed agli impegni.

| | PREVISIONI DEFINITIVE | RISCOSSIONI | RESIDUI ATTIVI | TOTALI ACCERTAMENTI | DIFFERENZE |
|---|---|---|---|---|---|
| **ENTRATE** | | | | | |
| ENTRATE CORRENTI (TIT.I-II-III) | | | | | |
| CONTRIBUTO DELLO STATO E ENTI PUBBLICI | 11.071.000,00 | 11.071.180,00 | - | 11.071.180,00 | +180,00 |
| ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | 640.407,00 | 430.190,91 | 363.548,89 | 793.739,80 | +153.332,80 |
| REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | 7.746,00 | 35,63 | 713,53 | 749,16 | -6.996,84 |
| POSTE CORRETTIVE (RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI) | 655.900,00 | 163.026,15 | 409.540,05 | 572.566,20 | -83.333,80 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 12.375.053,00 | 11.664.432,69 | 773.802,47 | 12.438.235,16 | +63.182,16 |
| ENTRATE MOV.CAPITALE (TIT. IV-V-VI) | 888.306,00 | 566.183,82 | 127.028,26 | 693.212,08 | -195.093,92 |
| ENTRATE PARTITE DI GIRO (TIT. VII) | 3.073.294,00 | 2.470.096,41 | 29.498,15 | 2.499.594,56 | -573.699,44 |
| **TOTALE ENTRATE** | 16.336.653,00 | 14.700.712,92 | 930.328,88 | 15.631.041,80 | -705.611,20 |

| | PREVISIONI DEFINITIVE | PAGAMENTI | RESIDUI PASSIVI | TOTALI IMPEGNI | ECONOMIE |
|---|---|---|---|---|---|
| **USCITE** | | | | | |
| **USCITE CORRENTI** TITOLO 1 | | | | | |
| SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE (CAT. I) | 226.758,00 | 160.216,48 | 31.139,60 | 191.356,08 | -35.401,92 |
| ONERI PER IL PERSONALE (CAT. II) | 8.958.981,00 | 7.562.246,45 | 274.016,39 | 7.836.262,84 | -1.122.718,16 |
| SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (CAT. IV) | 4.075.377,00 | 3.318.797,38 | 564.347,23 | 3.883.144,61 | -192.232,39 |
| ALTRE SPESE (CAT. VI-VII-VIII-IX-X) | 317.930,00 | 139.962,41 | 127.017,79 | 266.980,20 | -50.949,80 |
| **TOTALE USCITE CORRENTI** | 13.579.046,00 | 11.181.222,72 | 996.521,01 | 12.177.743,73 | -1.401.302,27 |
| **USCITE IN CONTO CAPITALE** (TIT. II) | | | | | |
| SPESE PER BENI DUREVOLI E ATTREZZATURE VARIE (CAT. XI-XII) | 149.446,00 | 107.434,49 | 21.294,93 | 128.729,42 | -20.716,58 |
| ACCANTONAMENTO E PAGAMENTO TFR AL PERSONALE (CAT. XIV –XV) | 1.291.142,00 | 690.039,21 | 378.731,45 | 1.068.770,66 | -222.371,34 |
| **TOTALE USCITE IN C/CAPITALE** | 1.440.588,00 | 797,473,70 | 400.026,38 | 1.197.500,08 | -243.087,92 |
| USCITE PARTITE DI GIRO (CAT. XXI) | 3.073.294,00 | 2.488.182,56 | 11.412,00 | 2.499.594,56 | -573.699,44 |
| **TOTALE USCITE** | 18.092.928,00 | 14.466.878,98 | 1.407.959,39 | 15.874.838,37 | -2.218.089,63 |

Come si evince dai dati sopra riportati il disavanzo di competenza al termine della gestione cioè la differenza tra i totali entrate accertate e uscite impegnate, ammonta a € 243.796,79.

Segue un prospetto comparativo completo delle entrate e delle uscite, riferito a tutti i consuntivi del quadriennio 1999-2002 ed ai preventivi 2003-2005, per una visione complessiva della gestione.

| DESCRIZIONE | PROSPETTO COMPARATIVO ESERCIZI 1999-2005 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 |
| | (consuntivo) | (consuntivo) | (consuntivo) | (consuntivo) | (preventivo) (*) | (preventivo) (*) | (preventivo) (*) |
| **ENTRATE** | | | | | | | |
| Entrate correnti (Tit. I, II, III) | 13.722.541,28 | 15.937.011,45 | 13.807.763,46 | 12.438.235,16 | 11.538.385,00 | 11.673.000,00 | 11.873.000,00 |
| Entrate in c/capitale (Tit. IV, V, VI) | 216.539,74 | 1.225.018,16 | 872.475,70 | 693.212,08 | 850.000,00 | 850.000,00 | 850.000,00 |
| Entrate in partite di giro (Tit. VII) | 2.154.824,57 | 2.041.090,36 | 2.398.482,20 | 2.499.594,56 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| **TOTALE ENTRATE (A)** | **16.093.905,59** | **19.203.119,97** | **17.078.721,36** | **15.631.041,80** | **14.888.385,00** | **15.023.000,00** | **15.223.000,00** |
| **SPESE** | | | | | | | |
| Spese correnti (Tit. I) | 12.056.224,16 | 12.363.270,33 | 11.863.490,60 | 12.177.743,73 | 13.480.589,00 | 12.063.875,42 | 11.823.000,00 |
| Spese in c/capitale (Tit. II, III) | 3.055.809,22 | 3.779.881,10 | 2.411.074,34 | 1.197.500,08 | 1.460.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 |
| Spese per partite di giro (Tit. IV) | 2.154.824,57 | 2.041.090,36 | 2.398.482,20 | 2.499.594,56 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| **TOTALE SPESE (B)** | **17.266.857,95** | **18.184.241,79** | **16.673.047,14** | **15.874.838,37** | **17.440.589,00** | **15.463.875,42** | **15.223.000,00** |
| | | | | | | | |
| AVANZO DI AMM.NE A INIZIO ESERCIZIO | 1.576.933,28 | 457.583,79 | 1.516.908,28 | 3.030.753,03 | 2.993.079,42 (**) | 440.875,42 | |
| CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI | 53.602,87 | 40.446,32 | 1.108.170,53 | 206.122,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA (A-B) | -1.172.952,36 | 1.018.878,17 | 405.674,22 | - 243.796,57 | -2.552.204,00 | - 440.875,42 | 0,00 |
| **AVANZO DI AMM.NE A FINE ESERCIZIO (*)** | **457.583,79** | **1.516.908,28** | **3.030.753,03** | **2.993.079,42** | **440.875,42** | | |

Note: (*) Proiezione da bilancio di previsione del 2003 deliberato il 27/1/2003; (**) Da escludere la quota vincolata di € 183.772. Utilizzata la quota di 2.552.204,00 per la copertura delle spese dell'anno 2003.

## 1.2.2 – GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui attivi e passivi presenta le seguenti risultanze al termine dell'esercizio 2002:

**RESIDUI ATTIVI**

| | | |
|---|---|---|
| Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2001 | € | 1.593.034,18 |
| VARIAZIONI IN DIMINUZIONE | € | -141.483,06 |
| **TOTALE** | € | 1.451.551,12 |
| RISCOSSIONI | € | 1.095.389,20 |
| Residui attivi rimasti da riscuotere al 31.12.2002 | € | **356.161,92** |

**RESIDUI PASSIVI**

| | | |
|---|---|---|
| Somme rimaste da pagare al 31.12.2001 | € | 4.373.715,32 |
| VARIAZIONI IN DIMINUZIONE | € | -347.605,65 |
| **TOTALE** | € | 4.026.109,67 |
| PAGAMENTI | € | 3.519.929,82 |
| Residui passivi rimasti da pagare al 31.12.2002 | € | **506.179,85** |

Le variazioni in diminuzione alla consistenza dei residui attivi e passivi hanno formato oggetto di apposita deliberazione da approvare contestualmente alla deliberazione concernente il conto consuntivo 2002.

La variazione in diminuzione dei residui attivi, che ammonta a € 141.483,06, è formata come segue:

| CAPITOLO | DENOMINAZIONE | VARIAZIONE |
|---|---|---|
| 3.07.01 | Proventi studi ricorrente | 3.253,70 |
| 3.07.03 | Proventi da associazioni o pubblicazioni | 19,45 |
| 3.09.01 | Recuperi e rimborsi diversi | 11,89 |
| 3.09.02 | Rimborsi personale comandato | 120.909,80 |
| 4.14.03 | Riscossione quote polizza INA | 17.288,22 |
| | | |
| | **TOTALE RESIDUI ATTIVI DA CANCELLARE** | **141.483,06** |

mentre l'eliminazione dei residui passivi, per un ammontare di € 347.605,65, è così formata:

| | | |
|---|---|---|
| 1.02.03 | Oneri previdenziali e assistenziali | 103.371,77 |
| 1.02.08 | Fondo miglioramento efficienza | 1.153,36 |
| 1.02.11 | Trattamento accessorio Liv. I-II-III | 5.352,40 |
| 1.02.13 | Oneri previdenziali pers. a contratto | 2.010,21 |
| 1.04.07 | Spese per l'acquisto mat.di consumo | 4,33 |
| 1.04.08 | Acquisto di libri, riviste | 1.508,30 |
| 1.04.13 | Onorari spese varie e compensi s.p. | 19.736,12 |
| 1.04.15 | Spese per il funzionamento di commiss. | 5.164,57 |
| 1.04.17 | Spese per concorsi | 325,49 |
| 1.04.18 | Locazione e manut. di attrezzature informatiche | 15.227,35 |
| 1.04.19 | Locazione e manut. di fotocopiatrici | 1.955,68 |
| 1.06.01 | Interventi assistenziali | 225,58 |
| 2.15.01 | Indennità di anzianità personale non iscritto p. INA | 40.564,16 |
| 2.15.02 | Indennità di anzianità personale iscritto p. INA | 151.006,33 |
| | | |
| | **TOTALE RESIDUI PASSIVI DA CANCELLARE** | **347.605,65** |

Gli elenchi dei residui attivi e quelli dei residui passivi, distintamente per singole partite, per capitoli di bilancio, per creditori e per debitori, nonché il dettaglio di quelli eliminati, sono riportati negli allegati al presente conto consuntivo.

Si evidenzia che la cancellazione dei **residui attivi,** i cui crediti non sono più realizzabili, afferisce a partite tutte di modesto importo ad esclusione di quello di € 120.909,80, afferente al Capitolo 3.09.02, relativo ai "RIMBORSI PERSONALE COMANDATO", che è stato eliminato nell'anno 2002 in quanto solo in detto anno è stato possibile determinare esattamente la somma dovuta, in applicazione dell'ultimo CCNL pubblicato nel 2002, al personale dell'ISAE comandato presso altre amministrazioni.

La cancellazione dei **residui passivi,** per un ammontare complessivo di € 347.605,65, scaturisce da una attenta considerazione delle partite da conservare in bilancio, eliminando quindi tutte le voci i cui debiti non sono più dovuti e/o sostenuti da idonea giustificazione contabile.