RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

ISTITUTO DI STUDI E ANALISI ECONOMICA

Il Collegio dei revisori dei conti

VERBALE N. 39

Il giorno 24 novembre 2003, alle ore 12,00, in Roma nella sede dell'ISAE, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto per l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio 2002.

Sono presenti il Dr. Mario Canzio, Presidente,e il dr. Michele Carpaneda, componente. Assente giustificata la Dr.ssa Paola Noce.

Dopo l'esame dei dati contabili il Collegio ha redatto la seguente:

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2002

Il bilancio di previsione dell'Istituto di studi e analisi economica per l'anno 2002, deliberato dal Comitato Amministrativo il 10.10.2001 ed approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (nota 21.12.2002, n. 96656) recava entrate complessive per euro 16.607.653,00 ed uscite per euro 18.002.087,00 per cui faceva registrare un disavanzo finanziario di competenza di euro 1.394.434,00.

Tale disavanzo fu finanziato mediante l'iscrizione in entrata di parte del presunto avanzo di amministrazione del 31.12.2001.

Nel corso della gestione, alle iniziali entrate previste in euro 16.607.653,00 sono state apportate variazioni in aumento di euro 565.613,00 e variazioni in diminuzione di euro 291.000,00 per cui le entrate definitive sono risultate di euro 18.276.700,00.

Alle iniziali uscite previste in euro 18.002.087,00 sono state disposte variazioni in aumento di euro 545.372,00 e in diminuzione di euro 454.431,00 per cui le uscite definitive hanno raggiunto l'importo di euro 18.092.928,00.

Al termine della gestione in esame le risultanze della gestione di competenza possono così riassumersi:

Piazza dell'Indipendenza, 4 00185 Roma tel. +39-06444821 fax +39-0644482219 www.isae.it

CONTO FINANZIARIO

a) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE ACCERTATE

1) CORRENTI		
Tit. I – Entrate contributive	€	------
Tit. II – Trasferimenti correnti	€	11.071.180,00
Tit. III – Altre entrate	€	1.367.055,16
TOTALE ENTRATE CORRENTE	€	12.438.235,16
2) IN C/CAPITALE		
Tit. IV – Allienazione di beni patrimoniali e riscossioni di credito	€	693.212,08
Tit. V – Trasferimenti in c/capitale	€	------
Tit. VI – Accensione di prestiti	€	-------
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	€	693.212,08
3) ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		
Tit. VII – Partite di giro	€	2.499.594,56
TOTALE ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	€	2.499.594,56
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE ACCERTATE	€	15.631.041,80

A fronte di dette entrate accertate si sono verificate riscossioni per euro 14.700.712,92 per cui le somme rimaste da riscuotere ammontano a euro 930.328,88.

SPESE IMPEGNATE

Tit. I – Spese correnti	€	12.177.743,73
Tit. II – Spese in c/capitale	€	1.197.500,08
Tit. III – Spese per estinzioni di mutui e anticipazioni	€	------
Tit. IV – Partite di giro	€	2.499.594,56
TOTATE GENERALE DELLE USCITE IMPEGNATE	€	15.874.838,37

A fronte delle predette spese impegnate, si sono verificati pagamenti per euro 14.466.878,98 per cui le somme rimaste da pagare ammontano a euro 1.407.959,39.

Il risultato finanziario della gestione di competenza si concretizza pertanto con un disavanzo finanziario di competenza di euro 243.796,57.

b) GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui fa registrare le seguenti risultanze al termine dell'esercizio in questione:

1) RESIDUI ATTIVI

Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2001	€	1.593.034,18
Variazioni in diminuzione	€	141.483,06
	€	1.451.551,12
Riscossioni	€	1.095.389,20
Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2002	€	356.161,92

2) RESIDUI PASSIVI

Somme rimaste da pagare al 31.12.2001	€	4.373.715,32
Variazioni in	€	347.605,65
	€	4.026.109,67
Pagamenti	€	3.519.929,82
Somme rimaste da pagare al 31.12.2002	€	506.179,85

Il Collegio tenuto conto dei motivi indicati dal Presidente nella relazione all'elaborato contabile in esame circa la proposta di cancellazione di alcuni residui attivi e passivi, esprime parere favorevole alla loro eliminazione.

Alla chiusura del conto consuntivo di che trattasi, il conto del Tesoriere si determina come appresso:

Fondo di cassa all'1.1.2002			€	5.811.434,54
Riscossioni:				
In c/competenza	€	14.700.712,92		
In c/residui	€	1.095.389,20	€	15.796.102,12
Pagamenti:				
In c/competenza	€	14.466.878,98		
In c/residui	€	3.519.929,82	€	17.986.808,80
AVANZO DI CASSA AL 31.12.2002			€	3.620.727,86

L'estratto conto pervenuto dalla – Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma registra un saldo al 31.12.2002 di euro 3.080.099,02 con una differenza in più di euro 359.371,16 rispetto al saldo contabile dell'Istituto.

Tale differenza è dovuta:

- Sospesi in attesa di reversale	+ €	379.862,94
- Sospesi in attesa di ordinativi di pagamento	- €	22.988,01
- Riscossioni effettuate dal Tesoriere BNL e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale	- €	2.687,15
- Versamento presso la B.I. e non contabilizzato dal Tesoriere	+ €	5.183,35
- Partite in corso di sistemazione	+ €	0,03
	+ €	359.371,16

La situazione finanziaria dell'Istituto alla chiusura della gestione 2002 si presenta con un avanzo di amministrazione pari a euro 2.993.079,42 così determinato:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2002		€	3.620.727,86
Residui attivi provenienti:			
- dalla competenza	€ 930.328,88		
- dai residui	€ 356.161,92	€	1.286.490,80
Residui passi provenienti:			
- dalla competenza	€ 1.407.959,39		
- dai residui	€ 506.179,85	€	1.914.139,24
Avanzo di amministrazione al 31.12.2002		€	2.993.079,42

CONTO ECONOMICO

Il conto economico chiude con un avanzo di euro 1.027.962,06. Esso comprende componenti attivi per euro 13.508.308,46 e componenti passivi per euro 12.480.346,40 come specificato qui di seguito:

COMPONENTI POSITIVI		
Entrate correnti	€	12.438.235,16
Variazioni patrimoniali	€	1.070.073,30
Totale entrate	€	13.508.308,46

COMPONENTI NEGATIVI		
Uscite correnti	€	12.177.743,73
Variazioni patrimoniali	€	141.483,06
Ammortamenti e deperimenti	€	136.367,32
Adeguamento fondo TFR	€	24.752,29
Totale uscite	€	12.480.346,40
Avanzo Economico	€	1.027.962,06
Totale a pareggio	€	13.508.308,46

CONTO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31.12.2002 è la seguente:

ATTIVITA'	2001	2002
Banche	5.811.434,54	3.620.727,86
Residui attivi	1.593.034,18	1.286.490,80
Crediti diversi	3.615,19	3.615,19
Investimenti mobiliari	6.930.115,30	7.414.127,15
Immobilizzazioni tecniche	4.857.489,27	4.986.218,69
	19.195.688,48	17.311.179,69

PASSIVITA'	2001	2002
Residui passivi	4.373.715,32	1.914.139,24
Fondo liquidazione di anzianità	8.002.821,14	7.413.559,05
Fondo ammortamento impianti	1.613.694,80	1.706.012,18
Attrezzature, mobili e macchinari	2.688.507,35	2.732.557,29
Totale passività	16.678.738,61	13.766.267,76
Fondo di dotazione (ex ISCO)	11.258,76	11.258,76
Patrimonio netto	2.505.691,11	3.533.653,17
TOTALE A PAREGGIO	19.195.688,48	17.311.179,69

Il patrimonio netto di euro 2.505.691,11 determinato al termine del 2001 si è trasformato alla chiusura dell'esercizio 2002 in un patrimonio netto di euro 3.533.653,17, con un aumento quindi di euro 1.027.962,06 come risulta dal conto economico sopra riportato.

Tutto ciò premesso il Collegio dei revisori, riscontra la corrispondenza degli importi esposti nel bilancio esaminato con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'Istituto, e preso atto delle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2002 dal precedente Collegio dei revisori, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2002.

IL COLLEGIO REI REVISORI DEI CONTI

ISTITUTO DI STUDI ED ANALISI ECONOMICA (ISAE)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2003

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

1.1 RISULTATI DI SINTESI FINALI

Il bilancio di previsione ISAE per l'anno 2003, deliberato dal Comitato Amministrativo il 16.12.2002 ed approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota del 23.1.2003 n. 8247, presentava entrate complessive per **€ 15.486.742 ,00** ed uscite per **€ 18.038.946,00** per cui recava un disavanzo finanziario di competenza di **€ 2.552.204,00.**

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 **€ 2.552.204,00.**

Nel corso della gestione si sono verificate variazioni compensative sia alle entrate che alle uscite per cui l'iniziale disavanzo presunto di **2.552.204,00** non ha subito modifiche. Conseguentemente l'avanzo di amministrazione presunto accertato definitivamente in € 2.993.079,42 in sede di rendiconto 2002, risulta utilizzato solo per il citato importo di € 2.552.204,00.

In estrema sintesi il rendiconto finanziario dell'esercizio 2003 presenta i seguenti principali **risultati finali**:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	€ 14.582.615,93
TOTALE USCITE IMPEGNATE	€ 15.688.242,46
DISAVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA	€ 1.105.626,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 2.358.772,73
AVANZO DI CASSA	€ 2.819.994,54
DISAVANZO ECONOMICO	€ 678.352,89

In particolare, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio:

- Il **TOTALE delle ENTRATE** accertate di € 14.582.615,93 presenta, rispetto alle previsioni definitive di € 15.584.622,00, una diminuzione di € 1.002.006,07 pari al 6,43%. Al termine della gestione di competenza le predette entrate accertate sono state riscosse per € 13.304.900,82, per cui hanno fatto registrare residui attivi per € 1.277.715,11;

- Il **TOTALE delle USCITE** impegnate di € 15.688.242,46 fa registrare rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio di € 18.136.826.00, una contrazione pari a € 2.448.583,54 pari al 13,47% conseguente alle drastiche economie realizzate sulle spese correnti non obbligatorie, economie ammontanti a complessivi € 1.569.588,19. Tali impegni di spesa pagati per € 14.095.461,004, al termine dell'esercizio hanno dato luogo a residui passivi per € 1.592.781,46;

- La **gestione di competenza** chiude con un **DISAVANZO FINANZIARIO** complessivo di € 1.105.626,53 che consegue ad un disavanzo di parte corrente di € 199.360,70 e ad un disavanzo di parte capitale di € 906.265,83, 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 € 35.603,43 e dei residui passivi per € 506.923,27, con una riduzione complessiva degli stessi di € 471.319,84, importo quest'ultimo che va direttamente ad incrementare l'avanzo di amministrazione d'esercizio. Al 31. dicembre 2003 l'ammontare dei residui attivi rimasti da riscuotere e di quelli passivi rimasti da pagare, provenienti dall'esercizio 2002 e precedenti, risulta rispettivamente di € 316.627,48, per i residui attivi, e di € 462.782,94 per i residui passivi. La relativa composizione è dettagliatamente specificata nell'apposito allegato al bilancio;

- **L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE** ammonta a fine esercizio a € 2.358.772,73 ed è costituito quanto a € 2.993.079,42 dall'ammontare dell'avanzo di amministrazione risultante alla fine dell'esercizio precedente, quanto a € 471.319,84 dallo incremento conseguente alla cancellazione dei residui attivi e passivi attuata nell'esercizio dettagliata nell'apposito allegato al bilancio, e quanto a € 1.105.626,53 dalla riduzione conseguente al disavanzo finanziario di competenza sopraindicato.

1.2 ANALISI DEI PRINCIPALI DATI DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO AL 31 DICEMBRE 2003

Il bilancio di previsioni iniziali dell' ISAE per l'anno 2003 totalizzava entrate di € 15.486.742,00 ed uscite di € 18.038.946,00 per cui chiudeva con un disavanzo finanziario di competenza di € 2.552.204,00 che veniva fronteggiato con l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2002 accertato definitivamente in € 2.993.079,42 con il rendiconto dell'esercizio finanziario 2002 .

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*	2.552.204,00		-	2.552.204,00
ENTRATE CORRENTI (TIT. I-II-III)	11.538.385,00	97.880,00	-	11.636.265,00
ENTRATE MOV. CAPITALI (TIT. IV-V-VI)	850.000,00	-	-	850.000,00
ENTRATE PARTITE DI GIRO (TIT. VII)	3.098.357,00	-	-	3.098.357,00
TOTALE ENTRATE	15.486.742,00	97.880,00	-	15.584.622,00
TOTALE GENERALE	18.038.946,00	97.880,00	-	18.136.826,00

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

USCITE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONI DEFINITIVE
		In aumento	In diminuzione	
USCITE CORRENTI (TIT. I)	13.480.589,00	202.338,00	402.338,00	13.280.589,00
USCITE IN MOV. CAPITALI (TIT. II-III)	1.460.000,00	307.880,00	10.000,00	1.757.880,00
USCITE PARTITE DI GIRO (TIT.IV)	3.098.357,00	-	-	3.098.357,00
TOTALE	18.038.946,00	510.218,00	412.338,00	18.136.826,00

Pertanto poiché le variazioni apportate sia alle entrate che alle uscite, sono state di natura compensativa l'iniziale disavanzo presunto di € 2.552.204,00 non è venuto a modificarsi.

1.2.1 - GESTIONE DI COMPETENZA

Al termine della gestione relativo all'anno 2003 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 (1)	RISCOSSIONI (2)	RESIDUI ATTIVI (3)	TOTALI ACCERTAMENTI (4=2+3)	DIFFERENZE (5= 4-1)
ENTRATE ENTRATE CORRENTI (TIT.I-II-III)					
CONTRIBUTO DELLO STATO E ENTI PUBBLICI	10.297.880,00	10.200.000,00	97.880,00	10.297.880,00	-
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	737.469,00	355.191,87	421.506,05	776.697,92	+ 39.228,92
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	621,00	30,98	163,61	194,59	- 426,41
POSTE CORRETTIVE (RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI)	600.295,00	117.391,38	319.476,22	436.867,60	-163.427,40
TOTALE ENTRATE CORRENTI	11.636.265,00	10.672.614,23	839.025,88	11.511.640,11	- 124.624,89
ENTRATE MOV.CAPITALE (TIT. IV-V-VI)	850,000,00	371.196,24	424.572,77	795.769,01	- 54.230,99
ENTRATE PARTITE DI GIRO (TIT. VII)	3.098.357,00	2.261.090,35	14.116,46	2.275.206,81	-823.150,19
TOTALE ENTRATE	15.584.622,00	13.304.900,82	1.277.715,11	14.582.615,93	-1.002.006,07

	PREVISIONI DEFINITIVE (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI PASSIVI (3)	TOTALI IMPEGNI (4=2+3)	ECONOMIE (5=4-1)
USCITE					
USCITE CORRENTI TITOLO 1					
SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE (CAT. I)	226.758,00	117.702,92	12.672.76	130.375,68	-96.382,32
ONERI PER IL PERSONALE (CAT. II)	8.793.616,00	7.592.934,70	312.497,79	7.905.432,19	- 888.183,81
SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (CAT. IV)	3.949.295,00	3.031.475,12	455.996,46	3.487.471,58	- 461.823,42
ALTRE SPESE (CAT. VI-VII-VIII-IX-X)	310.920,00	156.552,05	31.169,31	187.721,36	-123.198,64
TOTALE USCITE CORRENTI	13.280.589,00	10.898.664,79	812.336,02	11.711.000,81	- 1.569.588,19
USCITE IN CONTO CAPITALE (TIT. II)					
SPESE PER BENI DUREVOLI E ATTREZZATURE VARIE (CAT. XI-XII)	110.000,00	59.345,47	10.582,86	69.928,33	-40.071,67
ACCANTONAMENTO E PAGAMENTO TFR AL PERSONALE (CAT. XIV –XV)	1.647.880,00	873.691,92	758.414,59	1.632.106,51	-15.773,49
TOTALE USCITE IN C/CAPITALE	1.757.880,00	933.037,39	768.997,45	1.702.034,84	-55.845,16
USCITE PARTITE DI GIRO (CAT. XXI)	3.098.357,00	2.263.758,82	11.447,99	2.275.206,81	- 823.150,19
TOTALE USCITE	18.136.826,00	14.095.461,00	1.592.781,46	15.688.242,46	-2.448.583,54

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 € 1.105.626,53.

Segue un prospetto comparativo completo delle entrate e delle uscite, riferito a tutti i consuntivi del quinquennio 1999-2003 ed ai preventivi 2004-2006, per una visione complessiva delle gestioni.