

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI ROMANI

BILANCIO D'ESERCIZIO 2008

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
PIAZZA DEI CAVALIERI DI MALTA, 2
00187 ROMA
codice fiscale 80045010558



Verbale n. 116

Il giorno 1 aprile 2009 alle ore 9,00 presso la sede si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Nazionale di Studi Romani.

Sono presenti: il prof. M. Coccia, che assume la presidenza, il prof. arch. Alberto White, il consulente amministrativo Dott. Giovanni Ieradi, la dott. Caterina Linares, membro effettivo nominato dal Ministro per i Beni e le Attività Culturali, il prof. Pasquale Smiraglia. Risulta assente il dott. Antonio Telloni, membro effettivo nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, che ha giustificato la sua assenza per motivi di lavoro. Si iniziano i lavori, con riferimento al primo punto dell'ordine del giorno -analisi del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2008- il Collegio prende atto che al bilancio consuntivo sono state apportate le modifiche richieste nella seduta dei revisori del 16 marzo 2009 come da verbale n. 115 e, conseguentemente, esprime parere favorevole e ritiene che il bilancio in oggetto possa essere sottoposto ad approvazione da parte dell'assemblea dei membri.

Passando al secondo punto dell'ordine del giorno il Collegio provvede alla verifica di cassa. A tal fine, in contraddittorio con il contabile dott.ssa

P. Smiraglia
[Signature]
[Signature]

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
PIAZZA DEI CAVALIERI DI MALTA, 2
00153 ROMA
codice fiscale 80045010586

017

Tiziana Castaldi, si è provveduto ad aprire la cassaforte a muro ubicata nel locale contabilità, entro la quale è stata rinvenuta una cassetta trasparente con chiusura a chiave in cui sono stati rinvenuti i seguenti valori:

n. 1 banconota da euro 100	= euro	100,00
----------------------------	--------	--------

n. 5 banconote da euro 50	= euro	250,00
---------------------------	--------	--------

n. 6 banconota da euro 20	= euro	120,00
---------------------------	--------	--------

monete varie per euro		3,05
-----------------------	--	------

Totale contante		473,05
------------------------	--	---------------

Agli atti sono state rinvenuti vari documenti di spesa dell'importo complessivo di euro 426,95 e più una ricevuta di € 100,00 per francobolli rilasciata all'addetto alle spedizioni Sig. Angelo Braccia.

Dal giornale di cassa, aggiornato alla data del 31 marzo 2009, reversale n° 66 capitolo 07/01, di € 106.00, si è rilevata la seguente situazione:

fondo cassa al 1 gennaio 2009	€	224.631,76
-------------------------------	---	------------

Entrate :

• in c/ competenza	€	22.186,12
--------------------	---	-----------

• in c/ residui	€	14.162,28	€	36.348,40
-----------------	---	-----------	---	-----------

totale disponibilità	€	
----------------------	---	--

260.980,16	
------------	--

uscite:

• in c/ competenza	€	105.413,57
--------------------	---	------------

[Handwritten signature]

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
PIAZZA DEI CAVALIERI DI MALTA, 2
00153 ROMA
codice fiscale 80045010586



ANNULLATO

Plasmid

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
PIAZZA DEI CAVALIERI DI MALTA, 2
00183 ROMA
codice fiscale 80045010588

• in c/ residui € 36157,50 € 141571,07

Fondo cassa al 31/03/2009 € 119.409,09

Inoltre:

a) l'Ente non ha ancora contabilizzato uscite emesse in c/c per complessive € 6.867,54.

b) In c/c vi sono riscossioni per complessivi € 1101,11 per i quali l'Ente deve emettere le relative reversali;

c) mandati contabilizzati dall'Ente per € 54687,88 e non ancora emessi dall'Istituto tesoriere.

Pertanto la situazione di cassa conciliata risulta la seguente:

saldo di cassa € 119.409,09

- mandati non registrati dall'Ente € 6.867,54

+ reversali non registrate dall'Ente € 1.101,11

+ mandati non contabilizzati in c/c € 54.687,88

saldo di cassa conciliato € 168.330,54

Dall'estratto di c/c dell'istituto tesoriere aggiornato al 31/03/2009, si rileva un saldo positivo di € 49.222,93 e dal c/c postale, aggiornato al 23/03/2009, si rileva un saldo positivo di € 119.012,01. Si allegano i due estratti conto. Pertanto la situazione è la seguente:

P. Bianchi
MLC
av. 21

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
PIAZZA DEI CAVALIERI DI MALTA, 2
00153 ROMA
codice fiscale 80045010588



saldo tesoriere € 49.222,93

saldo c/c postale € 119.012,01

Totale € 168.234,94

Ciò posto la situazione contabile definitivamente
conciliata è la seguente:

saldo cassa conciliato € 168.330,54

+denaro contante € 473,05

+documenti contabili € 426,95

proventi francobolli € 100,00

Totale € 169.330,54

Tale saldo non concorda con quello contabile del
tesoriere di € **168.234,94** che si è rilevato dai c/c
per € 1.095,60. Di questa differenza la somma di €
1.000 è da imputare all'anticipazione di cui gode il
cassiere per le spese minute. Rimane quindi una
differenza di € 95,60 per i quali si chiede di
provvedere al chiarimento.

Relativamente al terzo punto dell'ordine del
giorno -varie ed eventuali- così come concordato nella
seduta del 16 marzo è stato richiesto al prof. arch.
Alberto White di voler, cortesemente, esporre una
piccola relazione sullo stato di avanzamento dei
lavori di manutenzione con particolare riferimento
all'appartamento di Carlo IV.

Alle ore 10,30, non avendo altro di cui discutere,

P. White *M. White*

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
PIAZZA DEI CAVALIERI DI MALTA, 2
00163 ROMA
codice fiscale 80045010586

0024

il Presidente dichiara chiusa la seduta.

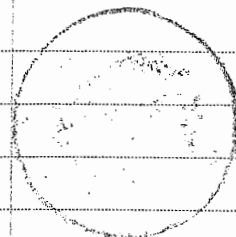
Letto e sottoscritto

Michèle Coccia

Catherine Lauer

Alberto White

Paquale Scimigliano



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2008

L'illustrazione esplicativa di alcuni dei dati del rendiconto segue il seguente ordine:

PREMESSA

ELEMENTI DI RIEPILOGO

A ILLUSTRAZIONE DEI SINGOLI CAPITOLI CON NOTE DI COMMENTO OVE RITENUTE DI AUSILIO PER LA COMPrensIONE

1. **GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI**
2. **ENTRATE: INDICAZIONE DEI TOTALI E DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLA
PREVISIONE**
3. **ENTRATE: RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2008**
4. **GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI**
5. **USCITE: INDICAZIONE DEI TOTALI E DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLA
PREVISIONE**
6. **USCITE: RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2008**

B. OPERE E PROGETTI IN CORSO

C. INFORMAZIONI DI NATURA TRIBUTARIA

D. INFORMAZIONI SULLA GESTIONE DEL PERSONALE

E. ELENCO DEGLI ALLEGATI

PREMESSA

Nel rispetto della normativa vigente si è provveduto ad integrare il rendiconto con alcuni prospetti, in particolare :

- uno schema di conto economico, adottando quello previsto dall'art.2425 C.C., senza affiancamento dei valori del precedente esercizio;
- uno schema di stato patrimoniale, adottando lo schema, con alcuni adattamenti, previsto dall'art.2424 cc;
- Si è proceduto poi alla redazione di una tabella di conversione tra valori espressi nel rendiconto finanziario e nella gestione dei residui secondo le indicazioni di cui alla Commissione per la statuizione dei principi contabili degli Enti Pubblici Istituzionali nominata con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 21 ottobre 2000. Per quanto applicabili, ci si è attenuti alle raccomandazioni emanate dalla predetta Commissione nell'individuazione e valutazione degli elementi economici positivi e negativi che hanno trovato allocazione nel conto economico.
- Il trattamento di fine rapporto subordinato trova ora allocazione nel conto economico per quanto attiene alla quota dell'esercizio, ed allo stato patrimoniale quanto al suo importo complessivo. È quindi da sottolineare che ne è stata conservata l'indicazione nel rendiconto finanziario al solo scopo di permettere la comparazione con il bilancio di previsione.

ELEMENTI DI RIEPILOGO

Il rendiconto dell'esercizio finanziario 2008 presenta i seguenti elementi di riepilogo desunti dal prospetto finanziario (pp. 5-7 per le Entrate e pp. 12-15 per le Uscite)¹:

ENTRATE	Previsione definitiva	Accertamenti
Entrate correnti	370.054	370.302
Entrate in c/capitale	6.071	6.071
Partite di giro	110.000	93.752
Conti d'ordine	0	0
Totale	486.125	470.125
USCITE		
Uscite correnti	343.853	357.871
Uscite in c/capitale	5.205	5.205
Partite di giro	110.000	90.530
Conti d'ordine	0	0
Totale	459.058	453.606

¹ Si rammenta che utti gli importi sono arrotondati all'unità.

A. ILLUSTRAZIONE DEI SINGOLI CAPITOLI CON NOTE DI COMMENTO OVE RITENUTE DI AUSILIO PER LA COMPrensIONE**1. GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

Sulla gestione dei **residui attivi provenienti da precedenti esercizi** iscritti all'1.1.2008 per € 142.277 (p.3), le riscossioni ammontano a € 91.162 con un accertamento di € 121.109.

A seguito della richiesta di rettifica del Collegio dei Revisori, come da verbale n. 115, del 16.3.2009, le somme residue relative agli anni precedenti evidenziate al 31.12.2008 è pari a € 29.947 ed sono così suddivise :

tab.1.a.

	ESERCIZIO 2007	
cap 3,3	contributo ministero Premio rivista	2.010
cap 5,1	contributi regione	27.108
cap 7,1	proventi pubblicazioni	644
cap 7,2	proventi vendita rivista	184
	Totale	29.947

Il **rapporto tra residui iscritti all'inizio dell'esercizio conclusosi ed il totale accertato** è dell' 85,12% mentre il rapporto tra residui iscritti all'inizio dell'esercizio conclusosi ed il riaccertamento è del 21,05%.

La percentuale di riscosso sul totale accertato è del 75,27%.

2. ENTRATE: INDICAZIONE DEI TOTALI E DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLA PREVISIONE

In **conto competenza** sono state riscosse entrate correnti per € 322.489 e iscritti residui attivi al 31 dicembre per € 47.813 per un totale accertato di € 370.302.

In riferimento alla **categoria III**, 'Proventi da attività istituzionali e varie', in merito al **capitolo 8 'Entrate varie'**, appare evidente la differenza tra la previsione iniziale di € 45.000 e la somma accertata definitivamente in € 164.758. Essa è stata determinata da una assoluta straordinarietà contingente, non prevedibile in sede di redazione di bilancio preventivo e difficilmente riverificabile. In detta posta di bilancio si allocano, infatti, oltre che i rimborsi delle spese vive da parte degli enti e delle istituzioni che trovano ospitalità nella sede dell'Istituto [Corso di Laurea in Servizi Sociali - Sapienza Università di Roma; Centro Studi Giuseppe Gioachino Belli; Centro di Studi Ciceroniani], anche tutte quelle entrate, caratterizzate da episodicità e riconducibili alla più volte richiamata ed auspicata dagli Organi di Controllo capacità di autofinanziamento dell'istituzione, quanto mai necessario in periodi di perdurante incertezza economica. Esso viene perseguito soprattutto attraverso l'utilizzo della sede.

Segue una tabella che descrive in modo analitico gli importi e le percentuali relativi alla voce in oggetto:

Tab. 2.a

Voce	Importo	%
Rimborsi spese	26.361	16%
Utilizzo della sede per eventi scientifici e culturali	23.066	14%
Utilizzo della sede per riprese cinetelvisive	108.740	66%
Contributi da privati	6.590	4%
Totale	164.757	

Dal confronto con la previsione delle **entrate correnti** iscritte in bilancio per € 298.524 assestate in € 370.054 a seguito delle variazioni in aumento di € 71.530 deliberate dall'Assemblea dei Membri Ordinari in data 25 novembre 2008 emerge una maggiore entrata di € 248 quale differenza tra maggiori introiti per € 2.688 e minori introiti per € 2.440.

I maggiori introiti sono indicati come segue:

Tab. 2.b.

NUM CAP	AR T	DESCRIZIONE	Totale delle somme accertate	In più rispetto alla previsione definitiva
7	1	Proventi vendita pubblicazioni	8.666	534
7	2	Proventi vendita rivista	5.015	2.154
Totale variazioni in aumento				2.688

I minori introiti sono indicati come segue:

tab. 2.c.

NUM CAP	AR T	DESCRIZIONE	Totale delle somme accertate	In meno rispetto alla previsione definitiva
2		Interessi sui depositi bancari e postali	605	319
6		Quota iscritti	8.396	2.121
		Totale variazioni in diminuzione		2.440

Le variazioni sopraindicate vengono indicate a consuntivo in quanto hanno acquisto certezza e obiettiva determinabilità.

L'accertamento delle **partite di giro** ammonta a € 93.752.

3 ENTRATE: RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2008

I **crediti delle entrate correnti dell'esercizio 2008** determinati in € 47.813 (p. 7 Entrate - somme rimaste da riscuotere) vengono di seguito riportati con il riferimento ai capitoli di appartenenza:

Tab.3.a.

Cap	Descrizione	Parziali	Totali
2	Interessi sui depositi bancari e postali		605
5	Contributi Regione Lazio L. R. 42/97		33.320
	Sostegno attività art.13 c. 2 lett. a l. 42/97	7.020	
	Corsi Superiori di Studi Romani art. 13 c.2 lett.a L. 42/97	6.000	
	Manutenzione sede art. 13 c.2 lett.c L. 42/97	10.800	
	Spese in c/ capitale art. 13 c.2 lett.d L. 42/97	4.000	
	Archivi del 900	5.500	
7	Proventi da vendita di pubblicazioni		596

7	Proventi da vendita rivista "Studi Romani"		3.173
8	Entrate varie		10.119
TOTALE ENTRATE CORRENTI			47.813

4. GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Sulla gestione dei **residui passivi degli anni precedenti**, accertati da ultimo - ed approvati - in sede di assemblea in data 25 novembre 2008 in € 453.431 risultano pagamenti per € 212.054 e le residue somme sono pertanto pari a € 241.377 gli importi più rilevanti sono suddivisi per aree di destinazione nelle tabelle che seguono.

Come di consueto, l'informativa è mirata a chiarire la natura di quegli importi che, pur proporzionalmente rilevanti, non rappresentano meri debiti di regolamento ma costituiscono il nucleo dell'attività istituzionale o sono strettamente connessi al suo espletamento.

Si fa notare che su indicazione del Collegio dei Revisori in data 16. 3. 09 i residui passivi **revenienti dagli esercizi 2004 e 2005**, i primi destinati alle opere di restauro dell'appartamento di Carlo IV realizzati grazie al finanziamento della Presidenza del Consiglio dei Ministri con il fondo dell'otto per mille dell'IRPEF devoluto dai cittadini alla diretta gestione statale per l'anno 2003 [esercizio 2004] per un importo di € 124.029 e i secondi destinati ad opere di manutenzione ordinaria della sede con finanziamento ai sensi della L.R. 42/97 per un importo pari a € 26.250 sono stati configurati come avanzi di amministrazione con vincolo di destinazione e non compaiono più nei prospetti dei residui passivi.

Tab.4.a.

Attività istituzionale riordino e conservazione del patrimonio:

tipo	anno	Descrizione	Iniziale	2005	2006	2007	2008	Finali
Compenso ai revisori dei conti	2006	Compenso ai revisori dei conti	263			0	0	263
Pubblicazioni varie	2006	Il Celio Orientale	7.000			0	0	7.000
Rivista	2006	Spese per rivista Studi Romani	17.913			0	6.770	11.143
Compenso ai revisori dei conti	2007	Compenso ai revisori dei conti	395			0	0	395

Spese per manutenzione ordinaria	2007	Restauro Carlo IV	50.000		0	50.000
Pubblicazioni varie	2007	Volumi Saeculum Sanctorum e Italia e Polonia nella Curia Romana	7.000		0	7.000
Rivista	2007	Spese per rivista Studi Romani	15.000		0	15.000
Attrezzature	2007	Spese per attrezzature	3750		3453	297
TOTALE						91.098

Dei predetti residui si prevede il pressoché integrale smaltimento nel corrente esercizio, fatti salvi i tempi di preparazione delle opere in corso di pubblicazione.

5 USCITE: INDICAZIONE DEI TOTALI E DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLA PREVISIONE²

Le **uscite correnti** ammontano a € 357.871 (p. 15, prospetto di riepilogo) con pagamenti al 31.12.2008 per € 284.938 e residui per € 72.933.

Dal confronto con la previsione di € 293.319 poi assestata nella somma di € 343.853 definita con delibera dell'Assemblea dei Membri Ordinari in data 25.11.2008, emerge un incremento di spesa di € 14.018 quale risultato tra minori spese per € 9.27458 e maggiori spese per € 23.292 dovute a assestamenti nei capitoli come di seguito dettagliate:

Tab.5.a

CAP	ART		Totale delle somme impegnate	In più o in meno rispetto alla previsione definitiva
5		Lavoro straordinario	3.233	574
7		Oneri previdenziali	1.851	2.451

² Nella gestione delle uscite di competenza il capitolo 9 'spese per incarichi', attualmente nella categoria III 'spese per il personale' verrà allocato nel preventivo 2010 se non possibile prima nella categoria III 'spese per acquisto di beni di consumo e servizi', come indicato dai Revisori riuniti in data 16.03.09. Inoltre nella categoria III il capitolo 13 a 'spese per ordinaria manutenzione' e il capitolo 13 b 'spese per straordinaria manutenzione' verranno allocati quanto prima in un unico capitolo denominato 'spese per manutenzione sede'. Non è stato possibile in sede di consuntivo unificare o spostare detti capitoli non potendosi modificare i mandati regolarmente emessi secondo quanto approvato nel bilancio preventivo 2008.

13	b	Spese per Sede – manutenzione ordinaria	4.526	-474
13	b	Spese per Sede – manutenzione straordinaria	13.500	11.082
16	2	Spese varie e impreviste	25.755	6.943
17		Convegni mostre	150	-300
18	a	Corsi Superiori – Indennità docenti	3.900	-7.500
18	b	Corsi superiori- Stampati e Varie	9.254	770
19	2	Ricerche varie	5.500	-1.000
26		Imposte, tasse, tributi vari	26.163	1.471
TOTALE SPESE CORRENTI				14.017

Da rilevare che le spese per le RICERCHE VARIE ed i CORSI SUPERIORI definitivamente accertate trovano la corrispondente entrata nel cap 5a della sezione appropriata (pag.5) e risultante e ivi iscritte a seguito di formale provvedimento d'assegnazione.

L'accertamento complessivo delle **spese in conto capitale** è pari a € 5.205 comprende: quanto iscritto al cap. 31, per l'acquisto delle attrezzature d'ufficio.

6 USCITA: RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2008

Relativamente ai **residui passivi provenienti dall'esercizio in chiusura** si rileva il loro ammontare in € 78.138.

Per documentarne la formazione essi sono suddivisi in due sottoinsiemi. Il primo (Tab.6.a) pone in relazione diretta contributi di scopo ricevuti o deliberati documentandone erogazione, impegno, liquidazione e pagamento.

Il secondo sottoinsieme, illustrato in Tab.6.b raccoglie invece i residui le cui risorse non sono tratte da contributi di scopo e sono dunque relativi tanto a debiti di funzionamento quanto a opere e iniziative finanziate con risorse diverse dai primi.

Di essi, compatibilmente con i tempi necessari all'approntamento delle opere la realizzazione delle iniziative, si prevede il pressoché integrale smaltimento nel corrente esercizio.