

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI ROMANI

BILANCIO D'ESERCIZIO 2009

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
PIAZZA DEI CAVALIERI DI MALTA, 2
00183 ROMA
codice fiscale 80045010586

Verbale n. 119

Il giorno 19 marzo 2010 alle ore 9.00, nei locali dell'Istituto Nazionale di Studi Romani si è riunito il Collegio dei Revisori con il seguente ordine del giorno:

- 1) Verifica di cassa;
- 2) Analisi del bilancio consuntivo per l'anno 2009;
- 3) Varie ed eventuali.

Sono presenti: il Presidente del Collegio prof. Michele Coccia, la dott.ssa Anna Sciandrone, membro effettivo nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, i proff. Pasquale Smiraglia e Alberto White, membri effettivi nominati dall'Istituto in seno alla propria Assemblea, la dott.ssa Caterina Linares, membro effettivo nominato dal Ministero dei Beni Culturali, il dott. Agostino Chiappiniello delegato al controllo nominato dalla Corte dei Conti e il dott. Giovanni Ieradi, consulente amministrativo dell'Istituto.

Verificata la validità della seduta, il Presidente dichiara aperti i lavori alle ore 9.00.

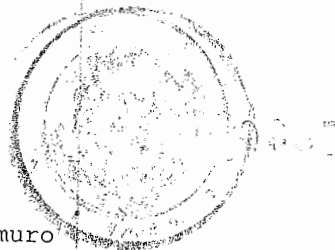
Si passa all'esame del primo punto dell'ordine del giorno.

È stata effettuata la verifica di cassa ed a tal fine, in contraddittorio con il contabile Dott.ssa Roberta

0019

[Handwritten signatures and initials]

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



Laudazi, 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 banconote da Euro 100 = Euro	100.00
n. 1 banconota da Euro 5 = Euro	5.00

monete varie per Euro 3,79

Totale contante 108,79

E' stata anche rinvenute 1 busta bianca sul fronte
della quale è stata riportata la seguente dicitura:
indennità docenti corsi superiori mese marzo (mandato
n.47) contenete:

n. 15 banconote da Euro 50 = Euro	750.00
n. 9 banconote da Euro 20 = Euro	180.00
n. 3 banconote da Euro 10 = Euro	30.00
n. 2 banconote da Euro 5 = Euro	10.00

monete varie per Euro 2,00

totale = € 972,00

Agli atti sono stati rinvenuti vari documenti di spesa
dell'importo complessivo di euro 791,21 più una
ricevuta di € 100,00 per francobolli rilasciata
all'addetto alle spedizioni Sig. Angelo Braccia.

Dal giornale di cassa, aggiornato alla data del 17
marzo 2010, reversale n° 56 capitolo 06/00, di € 50,00,

Finish

MP
4

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

si è rilevata la seguente situazione:

fondo cassa al 1 gennaio 2010 € 146.378,03

Entrate :

- in c/ competenza € 30.860,80
- in c/ residui € 15.970,18 € 46.830,98

totale disponibilità € 193.209,01

uscite:

- in c/ competenza € 48.613,40
- in c/ residui € 43.967,06 € 92.580,46

Fondo cassa al 17/03/2010 € 100.628,55

Dall'estratto di c/c dell'istituto tesoriere aggiornato al 16/03/2010, si rileva un saldo positivo di € 40.417,76 e dal c/c postale aggiornato al 16/03/2010 si rileva un saldo positivo di € 60.210,79. Pertanto la situazione è la seguente:

saldo tesoriere € 40.417,76

saldo c/c postale € 60.210,79

Totale € 100.628,55

Ciò posto la situazione contabile definitivamente conciliata è la seguente:

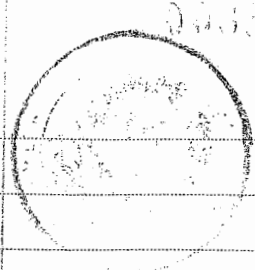
fondo cassa € 100.628,55

+denaro contante € 108,79

+documenti contabili € 791,21

proventi francobolli € 100,00

Totale € 101.628,55



Handwritten signatures and initials:
F. Amh
M
L

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

Tale saldo non concorda con quello contabile di € 100.628,55, che si è rilevato dalle scritture contabili, in quanto la differenza di € 1.000 è da imputare all'anticipazione, per il medesimo importo, di cui gode il cassiere per le spese minute.

Si passa quindi al secondo punto all'ordine del giorno relativo all'analisi del bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2009. Il collegio, avendo precedentemente avuto modo di leggere ed approfondire le risultanze di bilancio, con i relativi allegati, dichiara di non avere rilievi particolari da fare. Si rappresentano di seguito in modo sintetico i dati di bilancio:

ENTRATE	Previsione	Accertamenti
	definitiva	
Correnti	361.704	361.815
In c/ capitale	0	12.229
Partite di giro	49.325	56.834
Conti d'ordine	0	0
Totale	411.029	430.877
USCITE		
Uscite correnti	401.221	412.757
Uscite in c/capitale	6.137	6.137
Partite di giro	45.444	56.834
Conti d'ordine	0	0



Handwritten signature/initials

Handwritten signature/initials

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
PIAZZA DEI CAVALIERI DI MALTA, 6
00163 ROMA
codice fiscale 00045010585

Totale 452.802 475.729

Il rendiconto finanziario 2009 si è chiuso con un
avanzo di amministrazione di € 3.827.

Il Collegio pertanto esprime parere favorevole
relativamente al suddetto rendiconto e ritiene che il
bilancio in parola possa essere sottoposto ad
approvazione da parte dell'assemblea dei membri.

Quanto alle varie ed eventuali, non avendo altri punti
di cui discutere il presidente dichiara chiusa la
seduta alle ore 10.15

Letto e sottoscritto

Prof. Michele Coccia

Dott.ssa Anna Sciandrone

Prof. Pasquale Smiraglia

Dott.ssa Caterina Linares

Prof. Alberto White

Dott. Agostino Chiappiniello

M. Coccia
A. Sciandrone
P. Smiraglia
C. Linares
A. White
A. Chiappiniello

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2009**

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 DELLA COMPETENZA:**
ENTRATE: INDICAZIONE DEI TOTALI E DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLA
PREVISIONE
2. **GESTIONE DELLA COMPETENZA:**
USCITE: INDICAZIONE DEI TOTALI E DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLA
PREVISIONE
3. **GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI**
ENTRATE: RESIDUI ANNI PRECEDENTI
ENTRATE: RESIDUI AL 31/12/2009
4. **GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI**
USCITE: RESIDUI ANNI PRECEDENTI
USCITE: RESIDUI AL 31/12/2009

B. OPERE E PROGETTI IN CORSO

C. INFORMAZIONI DI NATURA TRIBUTARIA

D. INFORMAZIONI SULLA GESTIONE DEL PERSONALE

E. AVVENIMENTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

F. ELENCO DEGLI ALLEGATI

PREMESSA

Rispetto alla disposizione degli anni precedenti, il rendiconto economico-finanziario presenta, su indicazioni dei revisori, un ordine diverso dei vari documenti e prospetti che lo compongono. In particolare viene rappresentata prima la gestione della competenza e poi quella dei residui; a seguire un prospetto riepilogativo della situazione amministrativa, la situazione patrimoniale, il conto economico, il prospetto di riconciliazione tra valori del rendiconto finanziario e del conto economico, il prospetto di conti e ricavi delle attività connesse come da contabilità separata e un riassunto finale.

Ormai da qualche anno come evidenziato sopra trovano una loro precisa collocazione :

- 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, con alcuni adattamenti, rispetto a quanto previsto dall'art.2424 cc;
- 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, infine, 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 2009 presenta i seguenti elementi di riepilogo desunti dal prospetto finanziario (pp. 2-4 per le Entrate e pp. 5-8 per le Uscite)¹:

Tabella 1

ENTRATE	Previsione definitiva	Accertamenti
Entrate correnti	361.704	361.815
Entrate in c/capitale	=	12.229 ²
Partite di giro	49.325	56.834
Conti d'ordine	0	0

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

² Rimborsi IRPEG relativi agli anni 1993, 1994 e 1995, come spiegato più avanti

Totale	411.029	430.877
USCITE		
Uscite correnti	401.221	412.757
Uscite in c/capitale	6.137	6.137
Partite di giro	45.444	56.834
Conti d'ordine	0	0
Totale	452.802	475.729

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

1. GESTIONE DELLA COMPETENZA: ENTRATE

INDICAZIONE DEI TOTALI E DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLA PREVISIONE

In conto competenza sono state rimosse entrate correnti per € 315.692 e iscritti residui attivi al 31 dicembre per € 46.122 per un totale accertato di € 361.815.

In riferimento alla categoria II, 'Trasferimenti da Stato, Regioni, Enti pubblici e da privati', al capitolo 3a 'Contributo ordinario del MIBAC' è da segnalare che la **variazione in diminuzione pari ad euro 18.628**, approvata nell'Assemblea dei Membri in data 25 novembre 2009, è dovuta al fatto che al momento della redazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009 ancora non era noto l'importo del contributo, indicato, *ex lege*, di entità pari a quello dell'anno precedente. In data 10 agosto 2009 la Direzione Generale competente ha inviato all'Istituto la nota con cui veniva indicato l'importo del contributo pari ad € 120.000 [comunicazione formale; accreditamento al netto dell'imposta pari ad € 119.996] e in data 24 novembre 2009 detto importo veniva dettagliato come proveniente da due capitoli diversi.

Sempre all'interno della stessa categoria, in data 25 novembre 2009 l'Assemblea ha approvato le **variazioni in diminuzione relative ai capitoli 3b e 3c**. la prima, pari ad € 5.000,00 determinata dall'assenza di fondi sul capitolo del bilancio ministeriale a ciò dedicato, tanto che nessun Istituto iscritto in Tabella ne ha potuto usufruire; la seconda, pari ad € 2.010,00, determinata dalla mancata assegnazione del premio.

La **diminuzione delle entrate afferenti al capitolo 5a** - sempre approvata dall'Assemblea dei Membri in data 25 novembre 2009 - è dovuta all'iscrizione in bilancio dei contributi erogati ai sensi della LR 42/97 quantificati induttivamente in modo proporzionale alle somme richieste nella domanda riferentesi al piano economico 2009.

L'evidente maggior accertamento definitivo [in previsione € 15.000, totale accertato € 46.200], aderente all'importo approvato in seno all'Assemblea dei Membri in data 25 novembre 2009, del capitolo 5b '**contributi da privati e istituti bancari**' è da ascrivere al perseguimento di una adeguata politica di sensibilizzazione nei confronti della vita e dell'attività dell'Ente.

In riferimento alla categoria III, 'Proventi da attività istituzionali e varie', è da evidenziare quanto segue:

- un'ulteriore variazione in meno nel capitolo 7a 'Proventi da vendita di pubblicazioni' rispetto a quanto approvato dall'Assemblea, pari a € 1.168.
- una variazione in aumento rispetto alla previsione definitiva approvata dall'Assemblea in data 25 novembre 2009 nel capitolo 7b 'Proventi da vendita rivista «Studi Romani» pari a € 2.284.

Dettagliando il capitolo 8 'Entrate varie', appare evidente la differenza tra la previsione iniziale di € 78.862 e la somma accertata in aumento definitivamente in € 103.069³ e riscossa al 31.12.2009 per € 100.221. Come noto in detta posta di bilancio si allocano 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] nonché tutte quelle entrate, caratterizzate da episodicità e riconducibili alla più volte richiamata ed auspicata capacità di autofinanziamento dell'istituzione, quanto mai necessario in periodi di perdurante incertezza economica, e perseguita anche attraverso l'utilizzo della sede. Essa è di conseguenza in parte legata all'episodicità e alla contingenza, e quindi non prevedibile in sede di redazione di bilancio preventivo con margini di certezza.

Prima di procedere all'esplicazione in tabella del dettaglio degli importi allocati in detto capitolo è opportuno sottolineare che il totale accertato è percentualmente suddivisibile come segue:

Tabella 2

-rimborsi	30,54%
-utilizzo della sede per eventi scientifici e culturali	4,85%
-utilizzo della sede per riprese cinetelevisive	62,66%
-contributi da privati	1,95%

Infatti la somma accertata in € 103.069 è così suddivisa per importi (arrotondati)

Tabella 3

Voce	Importo	%
Rimborsi spese	31.483	30,54%
Utilizzo della sede per eventi scientifici e culturali	5.000	4,85%
Utilizzo della sede per riprese cinetelevisive	64.586	62,66%
Contributi da privati	2.000	1,95%
Totale	103.069	100%

Dal confronto con la previsione delle entrate correnti iscritte in bilancio per € 330.004 assestate in € 361.704 a seguito delle variazioni in aumento di € 31.700 deliberate

³ Rimane da riscuotere un importo pari a € 2.848, che viene allocato nei residui attivi maturati nel 2009

dall'Assemblea dei Membri Ordinari in data 25 novembre 2009 emerge una maggiore entrata di € 111 quale differenza tra maggiori introiti per € 2.284 e minori introiti per € 2.173.

I maggiori introiti sono indicati come segue:

Tabella 4

CAP	ART	DESCRIZIONE	Totale delle somme accertate	In più rispetto alla previsione definitiva
7	b	Proventi vendita rivista	7.094	2.284
Totale variazioni in aumento				2.284

I minori introiti sono indicati come segue:

Tabella 5

CAP	ART	DESCRIZIONE	Totale delle somme accertate	In meno rispetto alla previsione definitiva
3	a	Contributo ordinario del MIBAC	119.996	4
3	e	Contributi straordinari del MIBAC per convegni	3.998	1.002
7	a	Proventi da vendita di pubblicazioni	7.697	1.168
Totale variazioni in diminuzione				2.173

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

L'accertamento delle entrate in conto capitale ammonta a € 12.229, importo derivato all'Istituto dai rimborsi IRPEG relativi agli anni 1993, 1994 e 1995

L'accertamento delle partite di giro ammonta a € 56.834⁴.

⁴ Tale aumento rispetto alla previsione definitiva è determinato dalla corretta configurazione in bilancio delle anticipazioni delle tredicesime mensilità corrisposte al personale dipendente dell'Istituto.

2. GESTIONE DELLA COMPETENZA USCITE: INDICAZIONE DEI TOTALI E DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLA PREVISIONE⁵

Le uscite correnti ammontano a € 412.757 con pagamenti al 31.12.2009 per € 347.515 e residui per € 65.242.

Dal confronto con la previsione di € 324.004, assestata nella somma di € 401.221 con delibera dell'Assemblea dei Membri Ordinari in data 25.11.2009, ed infine accertata in via definitiva per una somma pari ad euro 412.757 emerge un incremento di spesa di € 11.537 quale risultato tra minori spese per € 6.225 e maggiori spese per € 17.762 dovute a assestamenti nei capitoli come di seguito dettagliato:

Tabella 6

CAP	NUM. ART.	DESCRIZIONE	somme previste	previsione definitiva	totale delle somme impegnate	in più	in meno
5		Lavoro straordinario	2.000	3.179	3.370	191	-
11		Energia elettrica e riscaldamento	15.000	10.628	11.276	648	
12		Spese postali, bolli, cancelleria	9.500	8.362	8.098	-	264
13	A	Spese per la sede - manutenzione ordinaria	15.000	15.096	19.808	4.712	-
15		Esercizio ciclomotori	700	707	796	89	-
16	B	Spese varie e impreviste	16.500	14.675	17.430	3.286	-
17		Convegni, mostre, manifestaz. varie	-	7.200	3.809	-	3.391
18	A	Corsi superiori-indennità ai docenti	7.800	7.460	4.960	-	2.500
18	B	Corsi Superiori - stampati e varie	6.500	6.020	8.200	2.180	-

⁵ Nella gestione delle uscite di competenza il capitolo 9 'spese per incarichi', attualmente nella categoria III 'spese per il personale' a partire dall'esercizio finanziario 2010 è stato allocato nella categoria III 'spese per acquisto di beni di consumo e servizi', come richiesto dai Revisori riuniti in data 16.03.09.

20	Biblioteca, Fototeca e Archivio	1.000	914	844	-	71
23	Spese per l'associazione all'Istituto e indirizzario	250	-	112	112	-
25	Interessi passivi	-	-	62	62	-
26	Imposte, tasse e tributi vari	15.000	20.564	27.047	6.483	-
	TOTALE VARIAZIONI SPESE CORRENTI				17.762	6.225

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 e risultano ivi iscritte a seguito di formale provvedimento d'assegnazione.

L'accertamento complessivo delle spese in conto capitale è pari a € 6.137 comprende: quanto iscritto al cap. 31, per l'acquisto delle attrezzature e la posa in opera di quanto necessario ad ottemperare alla normativa relativa alla sicurezza informatica.

3. GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI

Sulla gestione dei residui attivi revenienti da precedenti esercizi iscritti all'1.1.2009 per € 85.708 (p.10), le riscossioni ammontano a € 37.405 con un accertamento di € 82.712.

Il riaccertamento delle somme residue relative agli anni precedenti evidenziate al 31.12.2009 è pari a € 45.307 ed è così composto:

Tabella 7

Cap	ESERCIZIO 2007	
5,1	Contributi Regione Lazio L. R. 42/97	20.745
	Totale 2007	20.745
	ESERCIZIO 2008	
5,a	Contributi Regione Lazio L. R. 42/97	17.920
7,a	Proventi da vendita di pubblicazioni	34
7,b	Proventi da vendita rivista "Studi Romani"	693
12	riscossione crediti vari	5915
	Totale 2008	24.562

		45.307
--	--	--------

Il rapporto tra residui iscritti all'inizio dell'esercizio 2009 ed il totale accertato è dell' 96,51% mentre il rapporto tra residui iscritti all'inizio dell'esercizio 2009 ed il riaccertamento al 31.12.2009 è del 52,86%.

La percentuale di riscosso sul totale accertato è del 45,22%.

3 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2009

I crediti delle entrate correnti dell'esercizio 2009 determinati in € 46.122 (p. 3 Entrate - somme rimaste da riscuotere) vengono di seguito riportati con il riferimento ai capitoli di appartenenza:

Tabella 8

NUM. CAP	ART.	DESCRIZIONE	Previsione definitiva ⁶	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere
1		Redditi da titoli	504		504
2		Interessi sui depositi bancari e postali	500		500
5	A	Contributi Regione Lazio L. R. 42/97 ⁷	43.666	11.875	31.791
5	C	Erogazioni liberali	12.115	6.200	5.915
7	a	Proventi da vendita di pubblicazioni	8.865	6.281	1.416

⁶ Come da delibera di approvazione dell'Assemblea dei Membri in data 25 novembre 2009

⁷ Per quanto concerne i contributi della Regione Lazio ai sensi della L.R. 42/97 è da evidenziare quanto segue: la previsione definitiva è stata approvata in sede assembleare ed il totale è determinato dalla somma degli importi effettivamente assegnati relativi al Piano economico 2009 (€ 31.791) più il saldo dei residui relativi al Piano 2005, inserito in competenza in quanto afferente all'Avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione d'uso (manutenzione ordinaria 2005), per il quale si veda il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2008, p. 18 e connessa relazione illustrativa.

Quanto invece riferentesi al Piano 2009 è costituito dalla somma dei seguenti importi:

- Sostegno al funzionamento dell'Istituto (articolo 13 c.2 l. a): € 4.791,40
- Corsi Superiori di Studi Romani (articolo 13 c.2 l. a): € 4.000
- Conservazione e restauro finimenti lignei appartamento Carlo IV (articolo 13 c.2 l. c): € 15.000
- Acquisto di attrezzature e beni durevoli (articolo 13 c.2 l. d) € 4.000