

4. Esame del rendiconto dell'esercizio 2001

Il bilancio preventivo ed il rendiconto dell'esercizio 2001 risultano approvati nei termini previsti dallo Statuto. Per il rendiconto di competenza gli scostamenti tra previsioni definitive ed accertamenti per le entrate registrano un valore del 25,9% mentre il corrispondente rapporto tra le previsioni e gli impegni di spesa è del 25,5%.

Valori superiori a quelli indicati sono rilevabili per le entrate e le spese in conto capitale; tali scostamenti, entro certi limiti, possono giustificarsi per le entrate in considerazione dell'erogazione dei contributi straordinari esterni mentre per le spese rappresentano dati corrispondenti alla tardiva programmazione di attività istituzionali dipendenti dallo stanziamento della correlative entrate.

La tabella che segue espone i risultati sopra illustrati comparati per gli esercizi 2000 e 2001.

documentali del rendiconto sarebbero superabili dalla correttezza dei fatti gestori sottostanti; tali argomentazioni non sembrano del tutto persuasive, sia perché, una volta adottata una data classificazione di bilancio, questa deve essere seguita con una linea coerente, al fine di dare un'evidenza contabile sistematica e sicura della gestione, sia perché i requisiti prescritti per la compilazione dei documenti del rendiconto assumono un valore autonomo, che richiede l'osservanza dei criteri stabiliti dalla relativa disciplina, al fine di garantire la completezza e la chiarezza espositiva, dei dati contabili relativi ai fatti gestori sottostanti, che ne costituiscono il presupposto oggettivo.

Tab.1
RENDICONTO COMPETENZA (in milioni di lire)

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	2000			2001		
	Previsioni definitive	Somme accertate	Variazione percentuale	Previsioni definitive	Somme accertate	Variazione percentuale
TITOLO I - Entrate correnti	715,9	727,9	1,7	1.338,9	1.392,4	4,0
TITOLO II - Entrate in conto capitale	0,0	7,1		4,2	302,6	7.104,8
TITOLO III - Partite di giro	83,0	107,3	29,3	83,0	100,9	21,6
TITOLO IV - Conti d'ordine	0,0	0,0		0,0	0,0	
Totale generale delle entrate	798,9	842,3	5,4	1.426,1	1.795,9	25,9

RIEPILOGO DELLE SPESE	2000			2001		
	Previsioni definitive	Somme impegnate	Variazione percentuale	Previsioni definitive	Somme impegnate	Variazione percentuale
TITOLO I - Spese correnti	718,0	737,1	2,7	1.361,3	1.414,7	3,9
TITOLO II - Spese in conto capitale	22,3	22,3		2,8	301,2	10.657,1
TITOLO III - Partite di giro	83,0	107,3	29,3	83,0	100,9	21,6
TITOLO IV - Conti d'ordine	0,0	0,0		0,0	0,0	
Totale generale della spesa	823,3	866,7	5,3	1.447,1	1.816,8	25,5

Il rendiconto finanziario di competenza, inoltre, esposto secondo i valori risultanti dalla tabella che segue, espone un disavanzo finanziario di lire 21 milioni, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente (lire 24,4 milioni), come risultato di entrate e spese, che registrano un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente.

Tab. 2

RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA		
(riassunto)		
(in milioni di lire)		
	2000	2001
ENTRATE (accertate)		
correnti	727,9	1392,3
in conto capitale	7,1	302,6
per partite di giro	107,3	100,9
Totale entrate	842,3	1795,8
Disavanzo finanziario	24,4	21,0
Totale a pareggio	866,7	1816,9
SPESE (impegnate)		
correnti	737,1	1414,7
in conto capitale	22,3	301,2
per partite di giro	107,3	100,9
Totale spese	866,7	1816,8
Avanzo finanziario	-	
Totale a pareggio	866,7	1816,9

In particolare le entrate correnti registrano un incremento del 91,2% rispetto all'esercizio precedente, ciò in dipendenza soprattutto dell'erogazione del contributo straordinario del Ministero per i beni e le attività culturali (lire 500 milioni).

L'importo del costo del personale registra un incremento del 3,8%, come evidenziato dalla tabella seguente.

Tab. 3

**Costo personale
(impegni)**

(in milioni di lire)

	2000	2001
Retribuzioni	217,1	225,2
Straordinari	7,2	8,1
Oneri prev. Ass.	67,1	70,5
Oneri diversi. (adeg. TFR)	25,3	24,7
Ind. e rimb. per missione	0,0	0,5
TOTALE	316,7	329,0

L'ammontare dei trasferimenti registra nel 2001 un incremento del 96% rispetto all'esercizio precedente, come risulta dalla tabella sottoriportata.

Tab. 4

TRASFERIMENTI CORRENTI		(in milioni di lire)	
	2000	2001	
Contributo ordinario del ministero dei beni e le attività culturali	350,0	350,0	
Contributo del ministero dei beni e le attività culturali (contr. Straordinario)	20,0	52,0	
Contributo ministero per i beni e le attività culturali - Premio rivista	4,5	5,0	
Contributo ministero per i beni e le attività culturali - Biblioteca	10,0	10,0	
Contributo ministero per i beni le attività culturali - per convegni	12,0	0,0	
Contributo MMBCCAA ex 1513/99	0,0	500,0	
Contributo presidenza Con. Ministri (premio cult.)	0,0	0,0	
Di Enti (Regione Lazio)	132,9	170,8	
Di privati e isti tuti Bancari	34,1	18,0	
Totale	563,5	1.105,8	

	2000	2001
Indice di dipendenza finanziaria	0,77	0,79

L'indice di dipendenza finanziaria, di conseguenza, si accentua (da 0,77 passa a 0,79).

Per quanto riguarda le spese il rendiconto di competenza registra un incremento complessivo del 109,6%, in dipendenza soprattutto dei maggiori impegni per le attività istituzionali (ricerche, corsi, escursioni di studio e pubblicazioni), che raggiungono un importo di lire 865,9 milioni (+307% rispetto all'esercizio precedente).

Il rendiconto finanziario analizzato per accertamenti, riscossioni e residui (secondo la tabella riassuntiva sottoriportata), espone un saldo tra accertamenti e impegni per lire 21 milioni (per maggiori impegni) e un risultato differenziale negativo tra riscossioni e pagamenti per lire 77 milioni.

Si verifica nell'esercizio 2001 un notevole incremento sia dei residui attivi (lire 812 milioni) che dei residui passivi (lire 756 milioni) rispetto al minore importo registrato nell'esercizio precedente; per l'analisi sui residui si riferisce nell'apposito paragrafo.

La tabella che segue espone i risultati del rendiconto finanziario con l'indicazione dei residui e delle categorie.

Tab. n.5

RENDICONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

ENTRATE	2000			2001		
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI
Titolo I (entrate correnti)						
Totale cat.I (redditi da titoli)	7	0	7	11	0	11
Totale titolo I	728	565	163	1.392	886	506
Titolo II (entrate in c/capitale)	7	7	0	302	4	298
Titolo III (partite di giro)	107	98	9	101	92	9
Titolo IV (conti d'ordine)	0	0	0	0	0	0
Totale generale delle entrate	842	670	172	1.795	982	813

SPESA	2000			2001		
	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI
Titolo I (spese correnti)						
Totale cat. I (s. organi dell'ente)	2	2	0	5	4	1
Totale cat. II (s per il personale)	385	328	57	397	339	58
Totale cat.III(acq. Beni con , serv.)	125	83	42	129	100	29
Totale cat.IV (s. att. Istituzionali)	213	151	62	866	221	645
Totale cat. V (oneri finan. , riserva)	12	9	3	17	17	0
Totale titolo I	737	573	164	1.414	681	733
Titolo II (spese in c/capitale)	22	9	13	301	301	0
Titolo III (partite di giro)	107	92	15	101	78	23
Titolo IV (conti d'ordine)	0	0	0	0	0	0
Totale generale delle spese	866	674	192	1.816	1.060	756

Le spese per i compensi agli organi, riportati nella tabella che segue, registrano nel 2001 un incremento di lire 2,3 milioni rispetto all'esercizio precedente.

Tab. 6

SPESE PER GLI ORGANI		
(in milioni di lire)		
	2000	2001
Indennità Assemblea		
Membri e Corrispondenti	1,8	4,1
Giunta Direttiva	0,0	0,0
Revisori dei conti	0,7	0,7
Indennità al Tesoriere	0,0	0,0
TOTALE	2,5	4,8

Il conto economico

Il conto economico risulta redatto in maniera impropria, non conforme alle prescrizioni del D.P.R. n.696/1979; esso sostanzialmente costituisce una duplicazione della situazione patrimoniale. Il conto, secondo le risultanze delle tabelle sottoriportate, registra un saldo negativo per lire 32,6 milioni, a fronte di un saldo positivo dell'esercizio precedente per lire 98,9 milioni.

Tab. 7

CONTO ECONOMICO - Esercizio 2000			
GESTIONE DEL BILANCIO			
<u>Entrate</u>			
Banche e Cassa al 1/1/00	297.609.975		
Entrate in c/residui	126.592.814		
Entrate di c/competenza	669.967.505		
		TOTALE	1.094.170.294
<u>Spese</u>			
Spese effettuate in c/residui	241.561.947		
Spese di competenze	673.980.731		
		TOTALE	915.542.678
		DIFFERENZA	178.627.616
GESTIONE PATRIMONIALE			
GESTIONE PATRIMONIALE			
<u>Attività</u>			
Residui attivi	174.341.163		
BNL c/c 19 Ind.Anz.Personale	296.915.407		
Biblioteca e fototeca	99.007.868		
Mobili e attrezzature	128.550.830		
Edizioni	308.327.510		
Comune - Deposito cauzionale	3.010		
TOTALE ATTIVITA'	1.007.145.788		
Conti ordine CNR	10.000.000		
<u>Passività</u>			
Residui passivi	327.788.857		
Trattamento di fine rapporto	312.190.256		
Fondo ammortamento biblioteca	79.871.930		
Fondo ammortamento mobili e attrezzature	82.592.150		
TOTALE PASSIVITA'	802.443.193		
Patrimonio netto al 31.12.1999	284.407.487		
Totale passività e netto	1.086.850.680		
Conti ordine CNR	10.000.000		
			-79.704.892
		TOTALE NETTO	98.922.724

GESTIONE DEL BILANCIO			
<u>Entrate</u>			
Disponibilità liquide al 1/1/ 2001	178.627.616		
Entrate in c/residui	161.111.650		
Entrate di c/competenza	983.041.579		
		TOTALE	1.322.780.845
<u>Spese</u>			
Spese effettuate in c/residui	194.638.244		
Spese di competenze	1.060.785.233		
		TOTALE	1.255.423.477
		DIFFERENZA	67.357.368
GESTIONE PATRIMONIALE			
<u>Attività</u>			
Residui attivi	826.153.927		
BNL c/c 19 Ind.Anz.Personale	319.069.521		
Titoli			
Biblioteca e fototeca	101.539.268		
Mobili e attrezzature	144.947.330		
Edizioni	261.578.546		
Comune - Deposito cauzionale	3.010		
TOTALE ATTIVITA'	1.653.291.602		
Conti ordine CNR	10.000.000		
<u>Passività</u>			
Residui passivi	869.292.810		
Trattamento di fine rapporto	333.155.799		
Fondo ammortamento biblioteca	80.023.814		
Fondo ammortamento mobili e attrezzature	87.529.540		
TOTALE PASSIVITA'	1.370.001.963		
Patrimonio netto al 31.12.2000	383.330.211		
	1.753.332.174		-100.040.572
Conti ordine CNR	10.000.000		
		PERDITE	-32.683.204

Si registra una gestione attiva di bilancio per lire 67,3 milioni (inferiore a quella dell'esercizio precedente, che registrava un saldo positivo per lire 178,6 milioni) ed un risultato negativo della gestione patrimoniale per lire 100 milioni (a fronte di un risultato negativo del precedente esercizio di lire 79,7 milioni).

Particolare rilievo assumono in tale contesto il forte incremento delle spese di competenza, rispetto ad un minore incremento delle corrispondenti entrate, nonché l'incremento dei residui passivi.

La situazione amministrativa

I dati comparati per i due esercizi 2000/2001 per la situazione amministrativa sono esposti nella tabella seguente.

Tab. 9

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA					
		Esercizio2000		Esercizio 2001	
FONDO DI CASSA ALL'1.1					
Bnl c/c 11000		282.064.646		168.699.020	
c/c post.		15.545.329		9.928.596	
		297.609.975		178.627.616	
RISCOSSIONI					
in c/to residui		126.592.814		161.111.650	
in c/to competenza		669.967.505		983.041.579	
TOTALE		1.094.170.294		1.322.780.845	
PAGAMENTI					
in c/to residui		241.561.947		194.638.244	
in c/to competenza		673.980.731		1.060.785.233	
TOTALE		915.542.678		1.255.423.477	
FONDO DI CASSA AL 31.12		178.627.616		67.357.368	
Bnl c/c 11000		168.699.020		47.867.486	
c/c post.		9.928.596		19.489.882	
Residui attivi		174.341.163		826.153.927	
Titoli da rimborsare					
Residui iscritti					
Residui passivi		353.010.470		893.446.090	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12		-41.691		65.205	

Il risultato finale espone un avanzo di amministrazione pari a lire 65,2 milioni, rispetto ad un disavanzo dell'esercizio precedente di lire 41,6 milioni.

A tale risultato contribuiscono un forte incremento delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui nel 2001 (cui fa riscontro, peraltro, un corrispondente incremento dei pagamenti) ed un consistente aumento dei residui attivi nello stesso anno, più pronunciato rispetto a quello dei residui passivi.⁸

Il fondo di cassa al 31/12/2001 registra una consistente riduzione rispetto all'esercizio precedente.

La situazione patrimoniale

Il risultato finale del conto del patrimonio è in lieve flessione; il patrimonio netto registra infatti un importo di lire 350,6 milioni nell'esercizio 2001, rispetto a lire 383,3 milioni dell'esercizio precedente, come risulta dalle tabelle sottoriportate.

⁸ Riguardo alla mancata corrispondenza dei residui passivi riportati nel conto del patrimonio si è già detto nel paragrafo relativo alla tenuta delle scritture di bilancio; il rinvio vale anche per quanto riguarda la inesatta iscrizione tra i residui attivi del realizzo di titoli.

Tab.10

STUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2000			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Banca c/c 11000	168.699.020	RESIDUI PASSIVI	327.788.857
c/c postale	9.928.596	FONDO TFR	312.190.256
RESIDUI ATTIVI	174.341.163		
BNLC/C 11090 TFR Personale	296.915.407		
BIBLIOTECA FOTOTECA	99.007.868	FONDO AMMORTAMENTO BIBLIOTECA	79.871.930
MOBILI E ATTREZZATURE	128.550.830	FONDO AMM.TO/MOBILI E ATTREZZATURE	82.592.150
EDIZIONI	308.327.510		
COMUNE - E DEPOSITO CAUZIONALE	3.010		
		TOTALE PASSIVO	802.443.193
TOTALE ATTIVO	1.185.773.404	PATRIMONIO NETTO	383.330.211
		TOTALE A PAREGGIO	1.185.773.404
Conti ordine CNR	10.000.000		10.000.000
TOTALE	1.195.773.404	TOTALE	1.195.773.404

Tab.11

STUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2001			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Banca c/c 11000	47.867.486	RESIDUI PASSIVI (al netto della quota relativa al TFR di lire 24.153.280)	869.292.810
c/c postale	19.489.882	Debiti per TFR	333.155.799
RESIDUI ATTIVI	826.153.927		
BNLC/C 11090 TFR Personale	319.069.521		
BIBLIOTECA FOTOTECA	101.539.268	FONDO AMMORTAMENTO BIBLIOTECA	80.023.814
MOBILI E ATTREZZATURE	144.947.330	FONDO AMM.TO/MOBILI E ATTREZZATURE	87.529.540
EDIZIONI	261.578.546		
COMUNE - E DEPOSITO CAUZIONALE	3.010	TOTALE PASSIVO	1.370.001.963
TOTALE ATTIVO	1.720.648.970	PATRIMONIO NETTO	350.647.007
Conti ordine CNR	10.000.000	CONTI D'ORDINE	10.000.000

In particolare si evidenzia il notevole incremento dei residui attivi (+ 373%), la flessione del valore delle edizioni e delle liquidità di Cassa, nonché, per la parte passiva, l'incremento dei residui passivi, sulla cui inesatta composizione si è già riferito.

5. La gestione dei residui

Si è già osservato che l'ammontare dei residui, attivi e passivi, ha registrato nel 2001 un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente; i residui attivi, infatti, hanno raggiunto l'importo di lire 826,1 milioni (+ 373%), mentre quelli passivi ammontano a lire 893,4 milioni (+153%).

Tale incremento, pur evidenziando una dinamica inconsueta nell'andamento del fenomeno, può ritenersi non preoccupante, dal momento che esso è in correlazione soprattutto con lo stanziamento di contributi straordinari non erogati nell'anno ma connessi a programmi di interventi ad esecuzione differita.⁹

Se si esaminano, poi, i residui nella loro componente qualitativa si osserva che per quanto riguarda quelli pregressi attivi si evidenziano i consueti ritardi nell'erogazione di contributi esterni da parte degli enti pubblici, mentre per i residui passivi si richiede una maggior attenzione per quelli di più remota provenienza (spese per pubblicazioni e spettanze autori); in particolare si conferma per tale ultimo profilo la necessità che nella relazione illustrativa sia del bilancio di previsione che del rendiconto venga adottata una esposizione degli impegni di spesa pluriennali per le pubblicazioni e le opere di lunga durata che indichi la corrispondenza tra stanziamenti iniziali, erogazioni parziali e residui, in stretta correlazione con lo stato di esecuzione dei lavori (ciò soprattutto per i contributi straordinari erogati per particolari fini culturali).

⁹ Per quanto riguarda i residui attivi si è già segnalato che una notevole parte di essi è riconducibile all'impropria allocazione dell'importo relativo al realizzo titoli, che avviene con cadenza annuale per il rinnovo di titoli di Stato.

6. Attività del Collegio dei revisori

Il Collegio dei revisori ha regolarmente svolto l'attività relativa all'esercizio 2001, in conformità alle previsioni statutarie, per l'esame delle scritture contabili e dei principali fatti gestionali.

Nella riunione del 14 marzo 2001 è stato esaminato il rendiconto relativo all'esercizio 2000; nella successiva riunione del 17 dicembre dello stesso anno è stata riscontrata la situazione di Cassa, con l'esame dei principali documenti contabili e di alcune partite specifiche, con il metodo del campione.

Il giorno 4 febbraio 2002 si è provveduto all'esame del preventivo dell'esercizio 2002, che, benché già approvato dall'Assemblea, non era stato ancora portato all'esame del Collegio.

Nella riunione del 18 marzo dello stesso anno, infine, il Collegio ha proceduto ad un primo esame del rendiconto dell'esercizio 2001, provvedendo a completare il riscontro documentale nella successiva seduta del 10 aprile 2002.