

	Residui attivi (da detrarre dal conto)	Residui passivi (da versare sul conto)
Interessi su titoli da trasferire alla gestione corrente N.B. Residuo attivo su cap	11.130.068	
Interessi c/c N.B. Compreso nei residui attivi al cap.2	52.828	
Spese di gestione conto N.B. Compreso nei residui passivi cap.16		315.455
Quota di competenza dell'esercizio 2001 N.B. Compreso nei residui passivi cap.8		24.153.280
Totale residui	11.182.896	24.468.735
Saldo (2)	13.285.839	
Totale del c/C 11090 dopo Gli assestamenti (1)+(2)	332.355.360	

Tfr spettante

Fondo accantonato al 31/12/2000		312.190.256
Rettifiche su rivalutazione per erogazione di anticipazioni		- 194.592
Fondo al 1/1/2001		311.995.634
Anticipi erogati a dipendenti		-2.000.000
Erogazioni a lavoratori a t.d.		1.575.818
Quota dell'esercizio		24.735.983

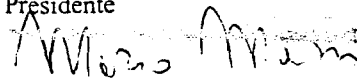
TOTALE evidenziato nella situazione patrimoniale Passivo sotto la voce Tfr		333.155.799
---	--	--------------------

I titoli e valori presenti ammontano a lire 332.355.360 contro un tfr spettante di lire 333.155.799 e ne coprono pertanto pressochè integralmente l'importo.

I residui attivi per crediti al 31/12/2001 per un totale di L.826.153.927 i depositi sul c/c postale per L. 19.489.882, i depositi sul c/c bancario pari a L. 47.867.486 ammontano complessivamente a L.893.511.295 e coprono quasi integralmente gli impegni iscritti in bilancio al 31 dicembre 2001 pari a L. 893.218.747 con avanzo finale di amministrazione di L.292.548.

Le risultanze del conto patrimoniale ,così' come figurano dalle scritture del libro inventari, ammontano a L. 1.720.648.970 per le attività, contro passività di L. 1.370.001.963 per differenza a un patrimonio netto di L.350.647.007 con una perdita d'esercizio di L. 32.683.204.

Il Presidente



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 89

Il giorno 10 aprile alle ore 9,30 presso la sede si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Nazionale di Studi Romani.

Sono presenti:

Il prof. Michele Coccia, membro effettivo, la prof. Maria Floriani Squarciapino, membro effettivo, il prof. Luciano Palermo membro supplente, in sostituzione del prof. R. Meloncelli, la dott. Anna Maria Pastore, membro effettivo nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Assistono alla seduta il dott. Benito Caruso delegato della Corte dei Conti, il dott. Roberto Petrella per l'Ufficio Amministrazione.

Interviene la dott. Pastore la quale segnala alcune inesattezze formali quali ad esempio alla pag. 20 del prospetto di Bilancio l'assenza dell'apostrofo e della data iniziale. Rileva inoltre che alcuni residui passivi risalgono ormai al 1997 chiedendo delucidazioni in merito; il dott. Petrella, presente alla riunione quale consulente dell'Istituto, chiarisce che, per quanto attiene alle spese relative alla sicurezza, si sta provvedendo all'aggiudicazione dei lavori mentre per quanto riguarda le pubblicazioni esse seguono, come più volte ribadito dagli organi

dell'Istituto tempi tecnici non facilmente predeterminabili. Chiarisce comunque che i residui in parola non rappresentano debiti, ma somme non ancora divenute esigibili.

Interviene il dott. Caruso chiedendo chi sostituisca e a quale titolo intervenga alla riunione il prof. Palermo . Il prof. Coccia chiarisce che il prof. Palermo, membro supplente del Collegio, interviene in sostituzione del prof. Meloncelli. Ribatte il consigliere Caruso che le assenze del prof. Meloncelli sono ripetute e se non sia necessario ai sensi delle previsione statutarie, procedere a pronunciarne la decadenza dalla carica. Il collegio prende visione del punto in esame verificando nello statuto l'assenza della previsione invocata, il dott. Caruso richiama allora la necessità di disciplinare questo ed altri aspetti della vita dell'Ente mediante l'adozione di un regolamento di attuazione delle previsioni statutarie.

Il dott. Caruso chiede chiarimenti in ordine all'iscrizione delle modifiche statutarie ed all'approvazione di queste da parte del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali. Il dott. Petrella fa presente come in ordine a ciò, anche con riferimento ai chiarimenti richiesti con fax del 28 marzo u.s., sia stata recapitata con raccomandata a mano

consegnata presso la Corte, in data 8 aprile u.s., una comunicazione del Presidente in pari data con i chiarimenti richiesti. Di essa viene data comunque lettura e ne viene consegnata copia.

Rileva inoltre il consigliere:

che le ritenute d'acconto sui compensi dei revisori debbono essere distintamente indicate in relazione

che non è corretta l'indicazione dei BOT da riscuotere a scadenza tra i residui attivi. Alla domanda della prof. Squarciapino circa le corrette modalità di rappresentazione il consigliere non fornisce compiuta

risposta. Il consigliere Caruso rileva inoltre la discordanza tra i dati esposti alle voci proventi da pubblicazioni e rivista e le risultanze dei libri IVA riportati alla pag. 9 della relazione. Il collegio

propone dunque di procedere immediatamente alla presa in visione dei registri IVA e di ogni altra documentazione pertinente, onde chiarire l'origine di tale presunta difformità. Il consigliere, declinando tale offerta, risponde di aver esaurito il suo compito e alle ore 10,55 si allontana.

Il collegio chiede allora notizie in merito al rilievo sollevato al dott. Petrella il quale illustra le diverse modalità che presiedono l'esposizione dei dati attese le diverse finalità cui esse sono rivolte. In

particolare, nel prospetto di bilancio, i proventi sono rilevati comprendendo in essi l'IVA ed al netto di sconti, abbuoni e riduzioni e rappresentano pertanto gli incassi effettivi avvenuti o esigibili in forza di vendite effettuate mentre i libri IVA sono tenuti in conformità alle disposizioni di leggi regolanti il tributo che prevedono tra le altre l'assoggettamento a tributo anche delle cessioni a titolo gratuito.

La seduta è tolta alle ore 12,30

Letto e sottoscritto

Michelini
Lindemann

Anna Maria Rattini
Carlo Frignani

Verbale n. 88

Il giorno 18 marzo 2002 alle ore 9,30 presso la sede ~~si è riunito~~ il Collegio dei Revisori dell'Istituto Nazionale di Studi Romani.

Sono presenti:

Il prof. Michele Coccia, membro effettivo, la dott. Anna Maria Pastore, membro effettivo nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, la dott. Caterina Linares membro effettivo nominato dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali e Ambientali. Assistono alla seduta il dott. Benito Caruso delegato della Corte dei Conti, il dott. Roberto Petrella per l'Ufficio Amministrazione.

Il Collegio raccomanda che il rendiconto, corredato dalla relazione illustrativa debitamente sottoscritta come deliberato dalla Giunta Direttiva nella seduta del 20 febbraio 1999 debba pervenire ai revisori almeno una settimana prima della data fissata per la riunione.

In particolare per quanto concerne l'odierna seduta il Collegio rileva che la relazione illustrativa e il prospetto di bilancio risultano privi di sottoscrizione ed invita pertanto il Presidente ad uniformarsi alla predetta già citata deliberazione di Giunta di cui ad ogni buon fine, si allega copia al presente verbale.

Il Consigliere della Corte dei Conti dott. Caruso ritiene che, nonostante l'irritualità della documentazione presentata debba in questa sede esprimere le sue osservazioni sui documenti predetti salvo le successive modifiche del bilancio stesso da parte degli organi competenti, anche perché le deliberazioni di Giunta del 6 febbraio 2002 contiene elementi conferenti anche ai dati risultanti dai documenti in esame dei quali deve essere richiamata l'attenzione degli organi amministrativi dell'Istituto.

1) Per quanto riguarda le spese legali di cui alla p. 15 del documento di bilancio si

osserva che manca nella relazione illustrativa l'analisi particolare ~~di~~ delle spese.

2) Per quanto riguarda il compenso del dr. Petrella di cui alla p. 18 delle delibera di Giunta si osserva che non sembra conforme la giustificazione.

3) Per quanto riguarda il compenso dei revisori fermo restando che si condivide l'impostazione rigorosa degli organi amministrativi dell'Istituto nel contenere le spese di gestione, per quanto riguarda invece il già deliberato compenso per il Consigliere Delegato della Corte dei Conti dopo circa sei mesi dall'erogazione non risulta ancora consegnata al Consigliere stesso la prescritta documentazione concernente anche le ritenute fiscali già effettuate talché si configura, tra l'altro, una situazione illegittima dal punto di vista dell'osservanza delle norme tributarie. Di conseguenza il Dott. Caruso fa contestuale offerta di restituzione immediata agli organi competenti dell'Istituto delle somme percepite, fermo restando che, una volta regolarizzata la situazione, deve essere erogato il previsto compenso; l'offerta delle somme percepite viene fatta in questa sede.

4) Per quanto riguarda l'erogazione dei compensi al Collegio dei Revisori nell'esercizio 2001 si osserva che pur essendo rimasto invariato l'importo complessivo dello stesso rispetto agli esercizi precedenti nel 2001 risulta che si sono tenute solo due riunioni del Collegio. Inoltre alla riunione del 14 marzo 2001 risultava assente uno dei Membri; di conseguenza dovevano essere rivisti i compensi erogati tenuto conto delle predetta circostanza.

5) Non risulta chiaro né nella delibera di Giunta predetta, né nella relazione illustrativa al rendiconto 2001 la posizione giuridica dei Collaboratori (v. pag 18 delibera di Giunta).

La posizione dei predetti dev'essere chiarita in relazione all'entità e alla durata delle prestazioni rese nonché ai compensi erogati.

6) Per quanto riguarda le riprese televisive che dovrebbero essere effettuate dalla società Janus nella sede dell'Istituto occorre accertare se l'utilizzo della sede sia consentito dalle condizioni del Contratto di locazione.

7) Per quanto riguarda la conduzione della vertenza relativa all'ex dipendente Millelire osserva che l'eventuale recupero di quanto dovuto dev'essere iscritto al residuo attivo (vedi delibera Giunta Direttiva p. 19).

8) Per quanto concerne la determinazione delle imposte (IVA,IRPEG,IRAP) pagate dall'Istituto dev'essere espressamente attestata la regolarità delle relative denunce e pagamenti, in quanto le precisazioni ottenute al riguardo nella relazione illustrativa non sembrano adeguate.

9) Per quanto riguarda lo Statuto dell'Ente non risulta che i Ministeri vigilanti lo abbiano approvato né che abbiano espresso il proprio parere riguardo alla trasformazione dell'istituto in Onlus, tenuto conto che l'Istituto ha la qualifica giuridica di ente Pubblico.

10) Per quanto riguarda il lavoro affidato al prof. Palermo di cui al pag. 13 della citata delibera di giunta, risalendo l'erogazione del contributo del Ministero al 1998, è opportuno che venga sollecitamente chiarita la definizione di tale elaborato, osservando che, in caso contrario, non troverebbe giustificazione l'erogazione del contributo stesso.

11) Segnala agli organi competenti dell'istituto che è ormai intervenuta la definizione delle competenze dell'organismo di controllo prevista dal Dlgs 460/97 e quindi l'Istituto dovrà provvedere agli adempimenti inerenti agli obblighi relativi al rapporto di controllo con l'organismo predetto.

Si riserva inoltre, il Consigliere Delegato riguardo ad altri punti che meritano considerazione.

La seduta è tolta alle ore 13.

Letto approvato e sottoscritto

Michele Coccia
Cotroneo

Anania Patre