

Tab.1

RENDICONTO COMPETENZA

(importo in euro)

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	2001			2002		
	Previsioni definitive	Somme accertate	Variazione percentuale	Previsioni definitive	Somme accertate	Variazione percentuale
TITOLO I - Entrate correnti	691.482,78	719.096,97	4,0	396.563,66	422.493,03	6,5
TITOLO II - Entrate in conto capitale	2.187,19	156.297,64	7.046,0	6.259,11	6.784,75	8,4
TITOLO III - Partite di giro	42.865,93	52.159,66	21,7	42.865,93	79.603,04	85,7
TITOLO IV - Conti d'ordine	0,00	0,00		0,00	0,00	
Totale generale delle entrate	736.535,90	927.554,27	25,9	445.688,70	508.880,82	14,2

RIEPILOGO DELLE SPESE	2001			2002		
	Previsioni definitive	Somme impegnate	Variazione percentuale	Previsioni definitive	Somme impegnate	Variazione percentuale
TITOLO I - Spese correnti	703.055,65	730.615,30	3,9	416.621,27	444.122,75	6,6
TITOLO II - Spese in conto capitale	1.475,52	155.585,96	10.444,5	11.659,40	11.659,40	0,0
TITOLO III - Partite di giro	42.865,92	52.159,66	21,7	42.865,93	79.603,04	85,7
TITOLO IV - Conti d'ordine	0,00	0,00		0,00	0,00	
Totale generale delle spese	747.397,09	938.360,92	25,6	471.146,60	535.385,19	13,6

Il rendiconto finanziario di competenza, inoltre, secondo i valori risultanti dalla tabella che segue, espone un disavanzo finanziario di € 26.504,37 in peggioramento rispetto all'esercizio precedente (€ 10.806,65), come risultato di entrate e spese, che registrano una notevole flessione in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente.

Tab. 2

RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA

(in euro)

	2001	2002
ENTRATE (accertate)		
correnti	719.096,97	422.493,03
in conto capitale	156.297,64	6.784,75
per partite di giro	52.159,66	79.603,04
Totale entrate	927.554,27	508.880,82
Disavanzo finanziario	10.806,65	26.504,37
Totale a pareggio	938.360,92	535.385,19
SPESE (impegnate)		
correnti	730.615,30	444.122,75
in conto capitale	155.585,96	11.659,40
per partite di giro	52.159,66	79.603,04
Totale spese	938.360,92	535.385,19
Avanzo finanziario	-	-
Totale a pareggio	938.360,92	535.385,19

In particolare le entrate correnti registrano una flessione del 41,2% rispetto all'esercizio precedente, ciò in dipendenza soprattutto della diminuzione dell'importo dei trasferimenti esterni.

L'importo del costo del personale registra una flessione del 7,3%, come evidenziato dalla tabella seguente.

Tab. 3

Costo personale (impegni)

<i>(importi in euro)</i>		
	2001	2002
Retribuzioni	116.287,47	106.418,83
Straordinari	4.193,88	4.333,55
Oneri prev. Ass.	36.401,77	33.575,02
Oneri diversi. (adeg. TFR)	12.774,86	12.828,62
Ind. e rimb. per missione	298,71	232,14
TOTALE	169.956,69	157.388,16

Anche la retribuzione per gli incarichi subisce un decremento del 5,1% (da € 35.245,08 a € 33.446,16).

L'ammontare dei trasferimenti registra nel 2002 una flessione del 47,7% rispetto all'esercizio precedente, come risulta dalla tabella sottoriportata.

Tab. 4

TRASFERIMENTI CORRENTI

<i>(importo in euro)</i>		
	2001	2002
Contributo Ordinario del Ministero per i Beni e le Attività Culturali	180.759,92	150.703,04
Contributi Straordinari del Ministero per i Beni e le Attività Culturali	26.855,76	12.000,00
Premio Rivista alto valore culturale	2.582,28	2.010,13
Contributo Ministero per la Biblioteca e Archivio	5.164,57	-
Contributo MMBCCAA ex 1513/99	258.228,45	-
Contributi di Enti (Regione Lazio)	88.221,17	104.423,18
Contributi di privati e istituti Bancari	9.296,22	29.331,95
Totale	571.108,37	298.468,30
	2001	2002
Indice di dipendenza finanziaria	0,79	0,71

L'indice di dipendenza finanziaria, calcolato in rapporto al totale delle entrate correnti, passa dallo 0,79 allo 0,71.

Notevole è il decremento dei contributi erogati dal Ministero per i beni e le attività culturali.

Per quanto riguarda le spese il rendiconto di competenza registra una flessione complessiva del 42,9%, in dipendenza di minori impegni per le attività istituzionali (ricerche, corsi, escursioni di studio e pubblicazioni).

Il rendiconto finanziario analizzato per accertamenti, riscossioni e residui (secondo la tabella riassuntiva sottoriportata), espone un saldo negativo tra accertamenti e impegni per € 26.406 (per maggiori impegni) e un risultato differenziale negativo tra riscossioni e pagamenti per € 52.334.

Si verifica nell'esercizio 2002 una notevole flessione sia dei residui attivi (€ 155.909,57) che dei residui passivi (€ 130.079,18) rispetto al maggiore 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.

RENDICONTO FINANZIARIO

(importo in euro)

ENTRATE	2001			2002		
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI
Titolo I (entrate correnti)						
Totale cat. I (redditi da titoli)	5.748,18	-	5.748,18	5.676,92	952,68	4.724,24
Totale titolo I	719.096,97	457.928,18	261.168,79	422.493,03	275.806,85	146.686,18
Titolo II (entrate in c/capitale)	156.297,64	2.187,19	154.110,44	6.784,75	2.956,00	3.828,75
Titolo III (partite di giro)	52.159,66	47.583,23	4.576,43	79.603,04	74.208,40	5.394,64
Totale generale delle entrate	927.554,27	507.698,60	419.855,66	508.880,82	352.971,25	155.909,57

SPESA	2001			2002		
	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI
Titolo I (spese correnti)						
Totale cat. I (s. organi dell'ente)	2.504,82	2.117,48	387,34	1.193,06	402,86	790,20
Totale cat. II (s per il personale)	205.201,78	175.097,79	30.103,99	190.834,32	165.187,80	25.646,52
Totale cat. III(acq. Beni con , serv.)	67.058,88	52.015,25	15.043,63	75.125,38	53.526,76	21.598,62
Totale cat. IV (s. att. Istituzionali)	447.221,89	114.113,36	333.108,53	170.315,13	101.095,27	69.219,86
Totale cat. V (oneri finan. , riserva)	8.627,93	8.627,93	-	6.654,86	6.654,86	0,00
Totale titolo I	730.615,30	351.971,81	378.643,49	444.122,75	326.867,55	117.255,20
Titolo II (spese in c/capitale)	155.585,96	155.585,96	0,00	11.659,40	10.626,63	1.032,77
Titolo III (partite di giro)	52.159,66	40.292,09	11.867,57	79.603,04	67.811,83	11.791,21
Totale generale delle spese	938.360,92	547.849,86	390.511,06	535.385,19	405.306,01	130.079,18

Le spese per i compensi agli organi, riportati nella tabella che segue, registrano nel 2002 una flessione del 52,3% rispetto all'esercizio precedente.

Tab. 6

SPESE PER GLI ORGANI

<i>(importo in euro)</i>		
	2001	2002
Indennità Assemblea Membri e Corrispondenti	2.117,48	-
Giunta Direttiva	-	-
Revisori dei conti	387,34	1.193,06
Indennità al Tesoriere	-	-
TOTALE	2.504,82	1.193,06

Notevole è l'incremento delle spese per il Collegio dei revisori, dovuto all'adeguamento dell'importo del gettone di presenza.

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 in pareggio, a fronte di un saldo negativo dell'esercizio precedente per € 16.879,47.

Il risultato del conto per il 2002 è stato rettificato in ordine all'importo del patrimonio netto, che è di € 251.156,18 e non di € 181.094,07, come appare dalla situazione patrimoniale.

Tab. 7

CONTO ECONOMICO - Esercizio 2001

(in euro)

GESTIONE DEL BILANCIO			
<u>Entrate</u>			
Disponibilità liquide al 1/1/2001	92.253,46		
Entrate in c/residui	83.207,22		
Entrate di c/competenza	507.698,61		
		TOTALE	683.159,29
<u>Spese</u>			
Spese effettuate in c/residui	100.522,26		
Spese di competenze	547.849,86		
		TOTALE	648.372,12
		DIFFERENZA	34.787,18
GESTIONE PATRIMONIALE			
GESTIONE PATRIMONIALE			
<u>Attività</u>			
Residui attivi	426.672,91		
BNL c/c 19 Ind.Anz.Personale	164.785,66		
Biblioteca e fototeca	52.440,66		
Mobili e attrezzature	74.859,05		
Edizioni	135.094,04		
Comune - Deposito cauzionale	1,55		
TOTALE ATTIVITA'	853.853,86		
Conti ordine CNR	5.164,57		
<u>Passività</u>			
Residui passivi	448.952,27		
Trattamento di fine rapporto	172.060,61		
Fondo ammortamento biblioteca	41.328,86		
Fondo ammortamento mobili e attrezzature	45.205,23		
TOTALE PASSIVITA'	707.546,97		
Patrimonio netto al 31.12.2000	197.973,53		
Totale passività e netto	905.520,50		-51.666,64
Conti ordine CNR	5.164,57		
		PERDITE	-16.879,47

Tab. 8

CONTO ECONOMICO - Esercizio 2002

(in euro)

GESTIONE DEL BILANCIO			
<u>Entrate</u>			
Disponibilità liquide al 1/1/ 2002	34.787,18		
Entrate in c/residui	398.927,61		
Entrate di c/competenza	352.971,25		
		TOTALE	786.686,04
<u>Spese</u>			
Spese effettuate in c/residui	205.708,95		
Spese di competenza	405.306,01		
		TOTALE	611.014,96
		DIFFERENZA	175.671,08
GESTIONE PATRIMONIALE			
<u>Attività</u>			
Residui attivi	177.823,70		
BNL c/c 19 Ind.Anz.Personale	167.529,15		
Titoli			
Biblioteca e fototeca	56.827,20		
Mobili e attrezzature	98.659,16		
Edizioni	184.078,25		
Comune - Deposito cauzionale	1,55		
TOTALE ATTIVITA'	684.919,01		
Conti ordine CNR			
<u>Passività</u>			
Residui passivi	341.679,93		
Trattamento di fine rapporto	176.510,88		
Fondo ammortamento biblioteca	42.919,90		
Fondo ammortamento mobili e attrezzature	48.323,20		
TOTALE PASSIVITA'	609.433,91		
Patrimonio netto al 31.12.2002	251.156,18		
	860.590,09		-175.671,08
Conti ordine CNR			
		PERDITE	0,00

Si registra una gestione attiva di bilancio per € 175.671,08 (superiore a quella dell'esercizio precedente, che registrava un saldo positivo per € 34.787,18) ed un risultato negativo della gestione patrimoniale per € 175.671,08 (a fronte di un risultato negativo del precedente esercizio di € 51.666,64).

Particolare rilievo assume in tale contesto la riduzione delle spese di competenza, rispetto ad un minore decremento delle corrispondenti entrate, nonché la flessione dei residui attivi, più pronunciata di quelli passivi.

La situazione amministrativa

I dati comparati per i due esercizi 2001/2002 per la situazione amministrativa sono esposti nella tabella seguente.

Tab. 9

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(in euro)

	2001		2002	
FONDO DI CASSA ALL'1.1		92.253,46		34.787,18
Bnl c/c 11000	87.125,77		24.721,49	
c/c post.	5.127,69		10.065,68	
RISCOSSIONI				
in c/to residui	83.207,22		398.927,61	
in c/to competenza	507.698,61		352.971,25	
TOTALE		683.159,29		786.686,04
PAGAMENTI				
in c/to residui	100.522,26		205.708,95	
in c/to competenza	547.849,86		405.306,01	
TOTALE		648.372,12		611.014,96
FONDO DI CASSA AL 31.12		34.787,17		175.671,08
Bnl c/c 11000	24.721,49		158.096,93	
c/c post.	10.065,68		17.574,15	
Residui attivi		426.672,90		177.823,70
Titoli da rimborsare				
Residui iscritti				
Residui passivi		461.426,40		354.508,55
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12		33,68		1.013,77

Il risultato finale espone un disavanzo di amministrazione pari a € 1.013,77, rispetto ad un minore disavanzo dell'esercizio precedente di € 33,68.

A tale risultato contribuiscono l'ancora rilevante consistenza dei residui passivi rispetto all'ammontare dei residui attivi, che hanno subito una maggiore flessione.⁶

Il fondo di cassa al 31/12/2002 registra peraltro un consistente incremento rispetto all'esercizio precedente.

La situazione patrimoniale

Il risultato finale del conto del patrimonio è in incremento; il patrimonio netto registra infatti un importo di € 251,156,18 nell'esercizio 2002, rispetto ad € 181.094,07 dell'esercizio precedente, come risulta dalle tabelle sottoriportate.

Tab.10

STUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2001

ATTIVITA'		PASSIVITA'		(in euro)
Banca c/c 11000	24.721,49	RESIDUI PASSIVI (al netto della quota relativa		
c/c postale	10.065,68	al TFR di euro 12.828,62)		448.952,27
		Debiti per TFR		172.060,61
RESIDUI ATTIVI	426.672,90			
BNLC/C 11090 TFR Personale	164.785,66			
BIBLIOTECA FOTOTECA	52.440,66	FONDO AMMORTAMENTO BIBLIOTECA		41.328,86
MOBILI E ATTREZZATURE	74.859,05	FONDO AMM.TO/MOBILI E ATTREZZATURE		45.205,23
EDIZIONI	135.094,04			
COMUNE - E DEPOSITO	1,55			
CAUZIONALE				
TOTALE ATTIVO	888.641,03	TOTALE PASSIVO		707.546,97
		PATRIMONIO NETTO		181.094,07
Conti ordine CNR	5.164,57	CONTI D'ORDINE		5.164,57

⁶ Il calcolo dei residui finali dell'esercizio 2002 deve essere rapportato al riaccertamento del loro ammontare, come viene illustrato nella relazione allegata al rendiconto; non risulta peraltro esatto il riferimento alla deliberazione del 26/12/2002 di approvazione del bilancio preventivo 2003, che ha riguardo a residui presunti finali.

Tab.11

STUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2002

(in euro)

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Banca c/c 11000	158.096,93	RESIDUI PASSIVI (al netto della quota relativa al	
c/c postale	17.574,15	tfr di euro 12828,62)	341.679,93
		FONDO TFR	176.510,88
RESIDUI ATTIVI	177.823,70		
BNLC/C 11090 TFR Personale	167.529,15		
BIBLIOTECA FOTOTECA	56.827,20	FONDO AMMORTAMENTO BIBLIOTECA	42.919,90
MOBILI E ATTREZZATURE	98.659,16	FONDO AMM.TO/MOBILI E ATTREZZATURE	48.323,20
EDIZIONI	184.078,25		
COMUNE - E DEPOSITO CAUZIONALE	1,55		
TOTALE ATTIVO	860.590,09	TOTALE PASSIVO	609.433,91
		PATRIMONIO NETTO	251.156,18

In particolare si evidenzia lo sbilanciamento tra residui attivi e passivi, a favore di questi ultimi; la mancata corrispondenza dei fondi attivi e passivi del TFR; la rivalutazione delle edizioni, che non viene adeguatamente giustificata.

Si osserva, inoltre, che i fondi per il TFR sono parzialmente investiti in titoli di Stato CCT (per euro 123.950,40) in scadenza nel 2003, come risulta dalla relazione illustrativa del rendiconto.

Quanto alla registrazione del movimento delle partite relative allo stesso TFR si rileva che lo stesso non viene registrato nel conto economico per le quote annuali di adeguamento ma nella gestione di competenza.

5. La gestione dei residui

Si è già osservato che l'ammontare dei residui, attivi e passivi, ha registrato nel 2002 una notevole diminuzione rispetto all'esercizio precedente; i residui attivi finali, infatti, hanno raggiunto l'importo di € 177.823,70 (-58,3%), mentre quelli passivi ammontano a € 354.508,55 (-23,2%).

Tale flessione evidenzia una dinamica favorevole nell'andamento del fenomeno, anche se il tasso di smaltimento dei residui passivi è tuttora meno elevato di quelli attivi.

Se si esaminano, poi, i residui nella loro componente qualitativa si osserva che per quanto riguarda quelli pregressi attivi non si evidenziano gravi ritardi, 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), evidenziando in apposite partite i residui attivi già riscossi in corrispondenza dei quali, peraltro, sussistono tuttora fondi da impegnare, che corrispondono ad opere non ancora eseguite (v. par. 3, nota 5).

Si raccomanda, inoltre, che il riaccertamento dei residui pregressi sia evidenziato in dettaglio nella relativa delibera, con l'indicazione delle opportune giustificazioni.

6. Attività del Collegio dei revisori

Il Collegio dei revisori ha regolarmente svolto l'attività relativa all'esercizio 2002, in conformità alle previsioni statutarie, per l'esame delle scritture contabili e dei principali fatti gestionali.

Nella riunione del 4 febbraio 2002 è stato riesaminato il preventivo relativo all'esercizio 2002, già approvato dall'Assemblea dei soci; nelle successive riunioni del 18 marzo e del 10 aprile dello stesso anno è stato esaminato il rendiconto dell'esercizio 2001; nella riunione del 27 novembre si è provveduto al riscontro della situazione di Cassa, con l'esame di alcune partite specifiche e dei relativi documenti contabili.

Il giorno 11 dicembre 2002, infine, si è provveduto all'esame del preventivo dell'esercizio 2003, successivamente approvato dall'Assemblea.

7. Conclusioni

L'attività dell'Istituto si è svolta attraverso molteplici iniziative, intraprese per il perseguimento dei fini istituzionali, secondo un indirizzo che ha visto il proseguimento di programmi già avviati e nuovi interventi, anche promozionali. Si dovrebbe, peraltro, imprimere maggiore dinamicità alle attività istituzionali, in modo tale da determinare, sia pure non a breve termine, una situazione più favorevole anche dal punto di vista economico e gestionale. Si osserva, al riguardo, che, se il complesso delle attività istituzionali rivela un andamento costante nello svolgimento della vita culturale dell'Istituto, in conformità alle finalità istituzionali, permangono, peraltro, sul piano strettamente economico-finanziario, i problemi già segnalati in passato sulla necessità di conseguire migliori risultati anche sotto il profilo del riequilibrio dei conti, laddove si evidenzia anche una perdurante difficoltà a migliorare gli indici di autosufficienza economico-finanziaria, attraverso l'incremento delle entrate proprie per il necessario riequilibrio del bilancio. Notevole appare la riduzione degli impegni di spesa.

Alcune esigenze debbono essere sottolineate per quanto riguarda la corretta impostazione delle scritture di bilancio; le carenze segnalate nel corso della relazione non contribuiscono ad una lettura dei dati contabili di chiara e sufficiente evidenza, secondo le previsioni normative ed i principi generali di compilazione dei bilanci adottati nelle sedi competenti.

Si deve, comunque, dare atto all'amministrazione di un notevole impegno nel corredare i documenti di bilancio di una illustrazione diffusa ed esauriente, sotto molteplici profili.

Appare, comunque, necessaria una programmazione più accurata di interventi atti ad incrementare le entrate provenienti dalle attività istituzionali dell'Istituto.

Berto Lazzari