

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui attivi e passivi presenta le seguenti risultanze al termine dell'esercizio 2004.

RESIDUI ATTIVI

Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2003	€ 1.594.342,59
<u>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</u>	€ <u>35.735,26</u>
	TOTALE 1.558.607,33
RISCOSSIONI	<u>1.196.761,51</u>
Residui attivi rimasti da riscuotere al 31.12.2004	
Provenienti dagli esercizi precedenti	€ 361.845,82

RESIDUI PASSIVI

Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2003	€ 2.055.564,40
<u>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</u>	€ <u>399.853,29</u>
	TOTALE 1.655.711,11
PAGAMENTI	<u>1.587.444,50</u>
Residui passivi rimasti da riscuotere al 31.12.2004	
Provenienti dagli esercizi precedenti	€ 68.266,61

Si evidenzia che la cancellazione dei **residui attivi**, per un ammontare complessivo di € 35.735,26, i cui crediti non sono più realizzabili, afferisce a partite tutte di modesto importo.

La cancellazione dei **residui passivi**, per un ammontare complessivo di € 399.853,29, scaturisce da una attenta considerazione delle partite da conservare in bilancio, eliminando quindi tutte le voci i cui debiti non sono più dovuti e/o sostenuti da idonea giustificazione contabile.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		2003	2004
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		3.620.728	2.819.995
Riscossioni	in c/competenza	13.304.901	12.749.137
	in c/residui	934.260	1.196.762
	Totale	14.239.161	13.945.898
Pagamenti	in c/competenza	14.095.461	12.184.514
	in c/residui	944.433	1.587.445
	Totale	15.039.894	13.771.959
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		2.819.995	2.993.934
Residui attivi	degli esercizi precedenti	316.627	361.846
	dell'esercizio	1.277.715	1.055.840
	Totale	1.594.343	1.417.686
Residui passivi	degli esercizi precedenti	462.783	68.267
	dell'esercizio	1.592.781	1.890.539
	Totale	2.055.564	1.958.806
Avanzo d'amministrazione		2.358.773	2.452.814
Disavanzo fine esercizio			

L'avanzo di amministrazione che rappresenta il complessivo ammontare delle disponibilità finanziarie dell'Ente, si determina al termine dell'esercizio in € 2.452.813,67, come specificato qui di seguito:

CONSISTENZA DELLA CASSA AL 01.01.2004			€ 2.819.994,54
Riscossioni – in c/competenza	€ 12.749.136,83		
in c/residui	€ 1.196.761,51	€ +13.945.898,34	
Pagamenti – in c/competenza	€ 12.184.511,36		
in c/residui	€ 1.587.444,50	€ -13.771.958,86	
CONSISTENZA DELLA CASSA AL 31.12.2004			€ 2.993.934,02
Residui attivi – dell'esercizio 2003 e precedenti	€ 361.845,82		
dell'esercizio 2004	€		
	€ 1.055.839,87	€ +1.417.685,69	
Residui passivi – dell'esercizio 2003 e precedenti	€ 68.266,61		
dell'esercizio 2004	€ 1.890.539,43	€ -1.958.806,04	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2004			€ +2.452.813,67

CONTO ECONOMICO**PARTE PRIMA**

	2004		2004
Entrate correnti.	11.210.105	Spese correnti	11.179.158

Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari

Entrate accertate in precedenti esercizi di pert. dell'esercizio	2004 399.853	Ammort. e Deperimenti	2004 91.713
Variaz. spese finanz. in c/capitale		Entr. dell'es.di pertinenza di quelli successivi	
Trasferimenti attivi in natura		Trasferimenti passivi	
Variazioni patrimoniali straordinarie		Quota dell'es.per l'adeg. del fondo ind.del personale	
		Var. patr. straordinarie	
Totale	399.853	Totale	398.003
Totale Generale Entrate	11.609.958	Totale Generale Spese	11.577.161
Totale a pareggio	11.609.958	Avanzo economico	32.797
		Totale a pareggio	11.609.958

Il conto economico dell'esercizio presenta un avanzo di € 32.797,76 che evidenzia un aumento patrimoniale avutosi per effetto del risultato di esercizio sia a causa della gestione finanziaria sia per le variazioni che hanno registrato i componenti del patrimonio per motivi indipendenti dalla gestione finanziaria.

Le principali componenti sono riepilogate come segue.

COMPONENTI POSITIVI

Entrate finanziarie correnti	€	11.210.105,36
Variazioni patrimoniali straordinarie:		-
- sopravvenienze passive		-
..... - insussistenze attive	€	399.853,29
TOTALE GENERALE ENTRATE	€	11.609.958,65

COMPONENTI NEGATIVI

Uscite finanziarie correnti	€	11.179.158,34
Variazioni patrimoniali straordinarie:		
- sopravvenienze passive	€	168.727,19
..... - insussistenze attive	€	35.735,26
Ammortamenti e deperimenti		91.712,74
Quota esercizio adeguamento fondo ind. al personale	€	101.827,36
TOTALE GENERALE USCITE	€	11.577.160,89
AVANZO ECONOMICO	€	32.797,76
TOTALE A PAREGGIO	€	11.609.958,65

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	01\01\2004	31\12\2004	Differenza
Disponibilità liquide	2.819.995	2.993.934	173.939
Residui attivi	1.594.343	1.417.686	-176.657
Crediti bancari e finanziari	3.615	3.615	
Rimanenze attive d'esercizio			
Investimenti mobiliari	7.025.595	6.749.418	-276.177
Immobilizzazioni tecniche	5.056.147	5.086.617	30.470
TOTALE ATTIVITÀ	16.499.694	16.251.270	-248.424
Deficit patrimoniale			
TOTALE A PAREGGIO	16.499.694	16.251.270	-248.424
Conti d'ordine			

PASSIVITÀ	01\01\2004	31\12\2004	Differenza
Fondi di accantonamento vari	7.025.543	6.749.366	-276.177
Debiti bancari e finanziari			
Residui passivi	2.055.564	1.958.806	-96.758
Debiti di Tesoreria			
Poste rettificate dell'attivo	4.552.028	4.643.740	91.713
Rimanenze passive di esercizio			
TOTALE PASSIVITÀ	13.633.135	13.351.913	-281.222
Fondo di dotazione	11.259	11.259	
Patrimonio netto	2.855.300	2.888.098	32.798
TOTALE A PAREGGIO	16.499.694	16.251.270	-248.424
Conti d'ordine			

La situazione patrimoniale al termine dell'esercizio presenta un patrimonio netto di € 2.899.356,80 con un aumento rispetto a quello risultante all'inizio dell'esercizio di € 32.797,76 come dimostrato dal conto economico.

Le singole voci dell'attivo e del passivo sono riportate qui di seguito.

ATTIVITÀ

	AI 31.12.2003	AI 31.12.2004	differenza
Banche	2.819.994,54	2.993.934,02	+173.939,48
Residui attivi	1.594.342,59	1.417.685,69	-176.656,90
Depositi cauzionali	3.615,19	3.615,19	-
Cartelle fondiarie	51,64	51,64	-
Altri Titoli (INA)	7.025.542,06	6.749.366,46	-276.176,50
Impianti, automezzi,mobili, libri	5.056.147,02	5.086.616,58	+30.469,56
TOTALE ATTIVITÀ	16.499.693,94	16.251.269,58	-248.424,36

PASSIVITÀ

	AI 31.12.2003	AI 31.12.2004	differenza
Residui passivi	2.055.564,40	1.958.806,04	-96.758,36
Fondo liquidazione	7.025.542,96	6.749.366,46	-276.176,50
Fondo ammortamento	4.552.027,54	4.643.740,28	+91.712,74
TOTALE	13.633.134,90	13.351.912,78	-281.222,12
Patrimonio netto	2.866.559,04	2.899.356,80	+32.797,76
TOTALE PASSIVITÀ	16.499.693,94	16.251.269,58	-248.424,36

FONDO PER IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'Ammontare del debito maturato al 31.12.2004 verso il personale in servizio alla stessa data e da liquidarsi alla cessazione del rapporto risulta di € 6.749.366,46.

6) Conclusioni

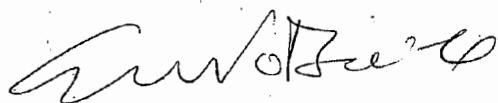
In un ente di recente costituzione, qual è l'ISAE, l'anno preso in esame ha evidenziato ancora un intenso sforzo di messa a punto della struttura organizzativa, delle procedure contabili e amministrative, dell'impostazione di programmi di ricerca al fine di operare una sintesi di quanto ereditato dai due enti disciolti (ISCO e ISPE) dalla cui fusione l'ISAE ha tratto origine.

L'ISAE, ha sostanzialmente espletato le funzioni affidategli dalle norme, in coerenza con gli obiettivi prescelti, le scelte operative effettuate e con le risorse umane, finanziarie e materiali assegnate.

Sorto come fusione di ISCO e ISPE, l'ISAE ha, comunque, dovuto preliminarmente fronteggiare i preesistenti, molteplici vincoli costituiti da situazioni (in essere nei due enti disciolti) tra loro fortemente differenziate sotto molti aspetti e non facilmente e/o rapidamente superabili né tanto meno azzerabili.

L'unificazione delle procedure contabili (in specie, per il calcolo e la corresponsione delle spettanze retributive), il riassetto dell'architettura informatica hanno poi rivestito carattere prioritario ed urgente fra le numerose emergenze affrontate dall'ISAE nel suo primo e secondo anno di vita e che solo recentemente hanno trovato soluzione.

Va infine sottolineato come la costante riduzione del contributo ordinario ha certamente comportato riflessi negativi sullo sviluppo delle attività istituzionali, motivo per il quale è oggi assolutamente necessario che l'Ente incrementi al massimo le "risorse proprie" al fine di un migliore risultato della propria azione.



ISTITUTO DI STUDI E ANALISI ECONOMICA
(ISAE)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2004

PAGINA BIANCA

**CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2004****INDICE****1)-RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

1.1	Risultati di sintesi finali.....
1.2	Nota illustrativa dei principali dati del Bilancio
1.2.1	Gestione di competenza
1.2.2	Gestione dei residui
1.2.3	Situazione amministrativa
1.2.4	Conto economico
1.2.5	Situazione patrimoniale.....
1.2.6	Fondo di trattamento di fine rapporto.....

2)-ANDAMENTO FINANZIARIO ED ECONOMICO DELL'ENTE

2.1	Rendiconto Finanziario.....
2.2	Situazione Amministrativa.....
2.3	Conto Economico.....
2.4	Conto Patrimoniale.....

3)-ALLEGATI

3.1	Riconciliazione della situazione di cassa al 31 dicembre 2004.....
3.2	Dettaglio dei Residui attivi.....
3.2.1	- per capitoli di bilancio.....
3.2.2	- per debitore.....
3.2.3	- eliminati al 31 dicembre 2004.....
3.3	Dettaglio dei Residui passivi.....
3.3.1	- per capitoli di bilancio
3.3.2	- per creditore
3.3.3	- eliminati al 31 dicembre 2004.....
3.4	Investimenti Immobiliari.....
3.5	Prospetto del TFR maturato.....
3.5.1	Prospetto analitico del TFR maturato al 31 dicembre 2004 dal personale iscritto in polizza INA.....
3.6	Prospetto piano di ammortamento.....

4)-VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI.....

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

1.1 RISULTATI DI SINTESI FINALI

Il bilancio di previsione dell'ISAE per l'anno 2004, deliberato con disposizione del Presidente dell'Istituto n. 87/2003 del 17.12.2003, successivamente ratificata dal Comitato Amministrativo con il provvedimento n. 2 del 16 marzo 2004, ed approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota del 12.2.2004 n. 13256, fu redatto in aderenza alle disposizioni recate dal DPR 18.12.1979, n. 696, a seguito di apposita autorizzazione del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui alla nota 27.11.2003, n. 141125, trasmessa con lettera 10.12.2003, n. 119183 del predetto Dicastero.

Tale elaborato contabile presentava entrate complessive per € 15.238.076 ed uscite per € 16.843.014 per cui recava un disavanzo finanziario di competenza di € 1.604.938 finanziato mediante l'iscrizione in entrata di una quota di pari importo del presunto avanzo di amministrazione, stimato in sede di previsione, in complessive € 2.232.728. Il restante importo di € 627.790 restava vincolato con riferimento ad apposite spese da fronteggiare negli esercizi successivi.

Nel corso della gestione si sono verificate variazioni sia alle entrate che alle uscite per cui l'iniziale disavanzo presunto di 1.604.938 è venuto a determinarsi in € 1.720.492 fronteggiato con quota parte dell'avanzo di amministrazione definitivamente accertato in sede di consuntivo relativo all'anno 2003.

In estrema sintesi il rendiconto finanziario dell'esercizio 2004 presenta i seguenti principali risultati finali:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	€ 13.804.976,70
TOTALE USCITE IMPEGNATE	€ 14.075.053,79
DISAVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA	€ 270.077,09
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 2.452.813,67
AVANZO DI CASSA	€ 2.993.934,02
AVANZO ECONOMICO	€ 32.797,76

In particolare, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio:

- Il **TOTALE delle ENTRATE** accertate di € 13.804.976,70 presenta, rispetto alle previsioni definitive di € 14.828.076,00, una diminuzione netta di € 1.023.099,30 pari al 6,9%. Al termine della gestione di competenza le predette entrate accertate sono state riscosse per € 12.749.136,83, per cui hanno fatto registrare residui attivi per € 1.055.839,87;
- Il **TOTALE delle USCITE** impegnate di € 14.075.053,79 fa registrare rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio di € 16.548.568,00, una contrazione pari a € 2.473.514,21 pari al 15% conseguente alle drastiche economie realizzate sulle spese correnti non obbligatorie. Tali impegni di spesa pagati per € 12.184.514,36, al termine dell'esercizio hanno dato luogo a residui passivi per € 1.890.539,43;
- La **gestione di competenza** chiude con un **DISAVANZO FINANZIARIO** complessivo di € 270.077,09 che consigue ad un avanzo di parte corrente di € 30.947,02 e ad un disavanzo di parte capitale di € 301.024,11, quest'ultimo conseguente quasi esclusivamente agli oneri per "accantonamento e pagamento TFR ai dipendenti", oneri iscritti in conto capitale;
- La **gestione dei residui** mostra variazioni "per cancellazione" dei residui attivi per € 35.735,26 e dei residui passivi per € 399.853,29, con una riduzione netta complessiva degli stessi di € 364.118,03, importo quest'ultimo che va direttamente ad incrementare l'avanzo di amministrazione d'esercizio. Al 31 dicembre 2004 l'ammontare dei residui attivi rimasti da riscuotere e di quelli passivi rimasti da pagare, provenienti dall'esercizio 2003 e precedenti, risulta rispettivamente di € 361.845,82, per i residui attivi, e di € 68.266,61 per i residui passivi. La relativa composizione è dettagliatamente specificata nell'apposito allegato al bilancio;
- L'**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE** ammonta a fine esercizio a € 2.452.813,67 ed è costituito quanto a € 2.358.772,73 dall'ammontare dell'avanzo di amministrazione risultante alla fine dell'esercizio precedente, quanto a € 364.118,03 dallo incremento conseguente alla cancellazione dei residui attivi e passivi attuata nell'esercizio dettagliata nell'apposito allegato al bilancio, e quanto a € 270.077,09 dalla riduzione conseguente al disavanzo finanziario di competenza sopraindicato.