

4. VERBALE DEI REVISORI DEI CONTI

PAGINA BIANCA



ISTITUTO DI STUDI E ANALISI ECONOMICA

Il Collegio dei revisori dei conti**VERBALE N. 54**

Il giorno 18 aprile 2005, alle ore 10,30, in Roma nella sede dell'ISAE, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Istituto per l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio 2004.

Sono presenti il Dr. Mario Canzio, Presidente, e il dr. Michele Carpaneda e la Dr.ssa Paola Noce componenti.

Dopo l'esame dei dati contabili il Collegio ha redatto la seguente:

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2004

Il bilancio di previsione dell'Istituto di studi e analisi economica 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, è stato approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota del 12/2/2004 n. 13256.

Tale elaborato contabile è stato 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. 119/83 del predetto Dicastero.

Il bilancio preventivo recava entrate complessive per € 15.238.076,00 ed uscite per € 16.843.014,00 per cui faceva registrare un disavanzo finanziario di competenza di € 1.604.938,00 finanziato mediante l'iscrizione in entrata di una quota di pari importo del presunto avanzo di amministrazione, stimato in sede di previsione in complessivi € 2.232.728,00.

Nel corso della gestione, alle iniziali entrate previste in € 15.238.076,00 sono state apportate variazioni in diminuzione di € 410.000,00 per cui le entrate definitive sono risultate di € 14.828.076,00.

Alle iniziali uscite previste in € 16.843.014,00 sono state disposte variazioni in aumento di € 205.824,00 e in diminuzione di € 500.270,00 per cui le uscite definitive hanno raggiunto l'importo di € 16.548.568,00.

A seguito delle variazioni apportate sia all'entrata che alle uscite l'iniziale disavanzo di € 1.604.938,00 è venuto a determinarsi in € 1.720.492,00 con un aumento di € 115.554,00, anche esso finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2003.

Al termine della gestione in esame le risultanze della gestione di competenza possono così riassumersi:

CONTO FINANZIARIO

a) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE ACCERTATE

1) CORRENTI

Tit. I – Entrate contributive	€	-----
Tit. II – Trasferimenti correnti	€	9.763.000,00
Tit. III – Altre entrate	€	<u>1.447.105,36</u>
TOTALE ENTRATE CORRENTE	€	11.210.105,36

2) IN C/CAPITALE

Tit. IV – Alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di credito	€	429.350,49
Tit. V – Trasferimenti in c/capitale	€	-----
Tit. VI – Accensione di prestiti	€	<u>-----</u>
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	€	429.350,49

3) ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Tit. VII – Partite di giro	€	<u>2.165.520,85</u>
TOTALE ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	€	<u>2.165.520,85</u>

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE ACCERTATE	€	13.804.976,70 =====
---	---	-------------------------------

A fronte di dette entrate accertate si sono verificate riscossioni per € 12.749.136,83 per cui le somme rimaste da riscuotere ammontano a € 1.055.839,87.

SPESE IMPEGNATE

Tit. I – Spese correnti	€	11.179.158,34
Tit. II – Spese in c/capitale	€	730.374,60
Tit. III – Spese per estinzioni di mutui e anticipazioni	€	-----
Tit. IV – Partite di giro	€	<u>2.165.520,85</u>

TOTATE GENERALE DELLE USCITE IMPEGNATE € **14.075.053,79**
=====

A fronte delle predette spese impegnate, si sono verificati pagamenti per € 12.184.514,36 per cui le somme rimaste da pagare ammontano a € 1.890.539,43.

Il risultato finale della gestione di competenza si concretizza pertanto con un disavanzo finanziario di competenza di € 270.077,09.

b) GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui fa registrare le seguenti risultanze al termine dell'esercizio in questione:

1) RESIDUI ATTIVI

Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2003	€	1.594.342,59
Variazioni in diminuzione	€	<u>35.735,26</u>
	€	1.558.607,33
Riscossioni	€	<u>1.196.761,51</u>
Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2004	€	361.845,82
		=====

2) RESIDUI PASSIVI

Somme rimaste da pagare al 31.12.2003	€	2.055.564,40
Variazioni in diminuzione	€	<u>399.853,29</u>
	€	1.655.711,11
Pagamenti	€	<u>1.587.444,50</u>
Somme rimaste da pagare al 31.12.2004	€	68.266,61
		=====

Il Collegio tenuto conto dei motivi indicati dal Presidente nella relazione all'elaborato contabile in esame circa la proposta di cancellazione di alcuni residui attivi per € 35.735,26 e passivi per € 399.853,29 esprime parere favorevole alla loro eliminazione.

Le variazioni in diminuzione alla consistenza dei residui attivi e passivi hanno formato oggetto di apposita disposizione che viene approvata contestualmente alla deliberazione relativa al conto consuntivo in parola.

Alla chiusura del conto consuntivo di che trattasi, il conto del Tesoriere si determina come appresso:

Fondo di cassa all'1.1.2004		€	+ 2.819.994,54
Riscossioni:			
In c/competenza	€	12.749.136,83	
In c/residui	€	<u>1.196.761,51</u>	€ + 13.945.898,34
Pagamenti:			
In c/competenza	€	12.184.514,36	
In c/residui	€	<u>1.587.444,50</u>	€ - <u>13.771.958,86</u>
AVANZO DI CASSA AL 31.12.2004		€	2.993.934,02
			=====

L'estratto conto pervenuto dalla Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma registra un saldo al 31.12.2004 di euro 2.749.254,46 con una differenza in meno di € 244.679,56 rispetto al saldo contabile dell'Istituto.

Tale differenza è dovuta:

- Sospesi in attesa di reversale	+ €	206.323,86
- Sospesi in attesa di ordinativi di pagamento	- €	465.563,31
- Pagamenti effettuati dalla BNL il 30/12/2004 e contabilizzati dalla Banca d'Italia il 3/1/2005	+ €	<u>14.559,89</u>
TOTALE	€	244.679,56
		=====

La situazione finanziaria dell'Istituto alla chiusura della gestione 2004 si presenta con un avanzo di amministrazione pari a € 2.452.813,67 così determinato:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2004		€	2.993.934,02
Residui attivi provenienti:-			
- dalla competenza	€	1.055.839,87	
- dai residui	€	<u>361.845,82</u>	€ 1.417.685,69
Residui passivi provenienti:			
- dalla competenza	€	1.890.539,43	
- dai residui	€	<u>68.266,61</u>	€ <u>1.958.806,04</u>
Avanzo di amministrazione al 31.12.2004		€	2.452.813,67
			=====

Il Collegio prende atto che di tale avanzo di amministrazione di € 2.452.813,67 è stata già utilizzata per € 858.814,00 per il finanziamento di parte della spesa dell'anno 2005, per € 183.772,00 risulta accantonata ai sensi del D.M. 29/11/2002 e messa a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, per € 98.400,19 resta destinata alla copertura degli oneri per la formazione del personale dipendente e per 700.431,00 è riservata al finanziamento delle spese per i rinnovi contrattuali, mentre € 611.396,48

costituisce la parte disponibile per l'eventuale copertura delle maggiori spese per l'anno finanziario 2005.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico chiude con un avanzo di € 32.797,76. Esso comprende componenti attivi per € 11.609.958,65 e componenti passivi per € 11.577.160,89:

COMPONENTI POSITIVI

Entrate correnti	€	11.210.105,36
Variazioni patrimoniali	€	<u>399.853,29</u>
Totale entrate	€	11.609.958,65 =====

COMPONENTI NEGATIVI

Uscite correnti	€	11.179.158,34
Variazioni patrimoniali		
Sopravvivenze passive	€	168.727,19
Sopravvivenze attive	€	<u>35.735,26</u>
	€	204.462,45
Ammortamenti e deperimenti	€	91.712,74
Adeguamento fondo TFR	€	<u>101.827,36</u>
TOTALE USCITE	€	11.577.160,89
Avanzo Economico	€	<u>32.797,76</u>
TOTALE A PAREGGIO	€	11.609.958,65 =====

CONTO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31.12.2004 è la seguente:

ATTIVITA'	2003	2004
Banche	2.819.994,54	2.993.934,02
Residui attivi	1.594.342,59	1.417.685,69
Crediti diversi	3.615,19	3.615,19
Cartelle fondiari	51,64	51,64
Investimenti	7.025.542,96	6.749.366,46
Immobilizzazioni tecniche	<u>5.056.147,02</u>	<u>5.086.616,58</u>
TOTALE ATTIVITA'	16.499.693,94	16.251.269,58

PASSIVITA'	2003	2004
Residui passivi	2.055.564,40	1.958.806,04
Fondo liquidazione di anzianità	7.025.542,96	6.749.366,46
Fondo ammortamento impianti	1.790.710,53	1.858.116,35
Attrezzature, mobili e macchinari	<u>2.761.317,01</u>	<u>2.785.623,93</u>
TOTALE PASSIVITA'	13.633.134,90	13.351.912,78
Fondo di dotazione (ex ISCO)	11.258,76	11.258,76
Patrimonio netto	<u>2.855.300,28</u>	<u>2.888.098,04</u>
TOTALE A PAREGGIO	16.499.693,94	16.251.269,58

Il patrimonio netto di € 2.855.300,28 determinato al termine del 2003 si è trasformato alla chiusura dell'esercizio 2004 in un patrimonio netto di € 2.888.098,04 con un aumento quindi di € 32.797,76 come risulta dal conto economico sopra riportato.

Per quanto poi concerne la gestione di cassa il Collegio prende atto che risultano eccedenze di pagamento rispetto alle previsioni sul capitolo 1.04.14 (Spese per studi, indagini e rilevazioni) per € 46.614,76 e sul capitolo 1.04.19 (Locazione e manutenzione fotocopiatrici, ecc.) per € 13.705,12 verificatesi per la necessità di effettuare i pagamenti entro il 31/12/2004 e per le quali non si è reso possibile effettuare le relative variazioni alle rispettive dotazioni di cassa: Comunque le predette eccedenze risultano ampiamente compensate con le economie di cassa su altri capitoli di spesa della stessa categoria.

Tutto ciò premesso il Collegio dei revisori, riscontrata la corrispondenza degli importi esposti nel bilancio esaminato con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'Istituto e negli allegati al bilancio e preso atto delle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2004 esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2004 nei termini proposti, precisando che le sopraindicate eccedenze di pagamento vanno specificatamente approvate in sede di deliberazione del conto consuntivo in parola.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Mario Canzio

Dr. Michele Carpaneda

Dr.ssa Paola Noce



ISTITUTO DI STUDI E ANALISI ECONOMICA

*Il Presidente***DISPOSIZIONE P.N. 22/2005****(Approvazione del Conto Consuntivo per l'anno 2004)**

- VISTO** il D.P.R. 28 settembre 1998, n. 374 istitutivo dell'ISAE;
- VISTO** il D.P.C.M. 23 ottobre 2003 di nomina del Comitato Amministrativo dell'ISAE;
- VISTA** la legge 20 marzo 1975, n. 70;
- VISTO** il D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696 di approvazione del regolamento di amministrazione e contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70;
- VISTO** il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, che ha approvato il nuovo regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70, disponendo nel contempo l'abrogazione del previgente DPR n. 696/79;
- VISTO** lo Statuto dell'ISAE approvato con deliberazione del Comitato Amministrativo n. 8/99 del 21 giugno 1999;
- VISTO** l'art. 7 del decreto istitutivo, che disciplina le modalità di controllo e vigilanza sugli atti adottati dall'Istituto;
- VISTA** la determinazione adottata dalla Corte dei Conti – Sezione Controllo sugli Enti, n. 77/99 del 28 dicembre 1999, che ha disciplinato le modalità di controllo da parte della Corte sull'attività dell'Istituto;
- CONSIDERATO** che la riunione del Comitato Amministrativo convocata per il giorno 27 aprile 2005, nella quale avrebbe dovuto essere approvato il Conto consuntivo per l'anno 2004, non si è tenuta per sopravvenuta mancanza del numero legale;
- VISTO** l'art. 5 del D.P.R. 28 settembre 1998, n. 374 in base al quale il Presidente è autorizzato, tra l'altro, ad adottare provvedimenti di competenza del Comitato Amministrativo nei casi di urgenza e necessità, salva ratifica da parte del citato Comitato nella prima riunione successiva;

RILEVATA la necessità di approvare il Conto consuntivo per l'anno 2004 entro il 30 aprile 2005 mediante disposizione di urgenza da sottoporre a ratifica da parte del Comitato Amministrativo nella prossima riunione

DISPONE


E' approvato il Conto consuntivo per l'anno 2004 e gli annessi allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente Disposizione.

Sono altresì approvate le eccedenze di pagamenti risultanti in sede di consuntivo sul conto di cassa dei capitoli 1.04.14 per € 46.614,76, e 1.04.19 per € 13.705,12.

La presente Disposizione e gli atti ad essa allegati verranno inviati al Ministero vigilante e alla Corte dei Conti per i conseguenti adempimenti di controllo.

La presente Disposizione sarà sottoposta a ratifica nella prossima riunione del Comitato Amministrativo.

Roma, 27 aprile 2005


Alberto Majocchi

*Copia Conforme
All'Originale*

