

|        | <b>Pianta organica precedente</b> |           | <b>Rideterminazione Pianta organica</b><br>(ai sensi dell'art. 34 c. 2<br>l. 289/2002) | <b>Nuova Dotazione organica</b><br>(ai sensi dell'art. 1 c. 93<br>l. 311/2004) |
|--------|-----------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Area C | Dirigenti                         | 3         | 3                                                                                      | 3                                                                              |
|        | Direttore di revisione r.e.       | 2         | -                                                                                      | -                                                                              |
|        | C4                                | 7         | 7                                                                                      | 6                                                                              |
|        | C3                                | 3         | 4                                                                                      | 4                                                                              |
|        | C1                                | 6         | 8                                                                                      | 8                                                                              |
| Area B | B2                                | 6         | 12                                                                                     | 11                                                                             |
|        | B1                                | 10        | 3                                                                                      | 4                                                                              |
| Area A | A2                                | 2         | 1                                                                                      | 1                                                                              |
|        | <b>Totale</b>                     | <b>39</b> | <b>38</b>                                                                              | <b>37</b>                                                                      |

In base poi alla circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 33 del 6.11.2002, l'IsIAO ha riformulato, su espressa indicazione dei Ministeri vigilanti, il bilancio di previsione 2003 limitatamente alla categoria II "Oneri per il personale in attività di servizio", al fine di prevedere un apposito capitolo di bilancio "Fondo per rinnovi contrattuali".

In tale capitolo è stato iscritto l'onere per i rinnovi contrattuali, relativi al biennio 2002/2003, scorporandolo, quindi, dal capitolo relativo agli stipendi; la misura dello stanziamento è stata, altresì, contenuta nei limiti del 5,66% delle retribuzioni attualmente in godimento, come prescritto dalla citata circolare.

Nell'esercizio 2004 l'importo di € 23.414 che costituisce il "Fondo per i rinnovi contrattuali 2004-2005" a seguito di mancata sottoscrizione del contratto collettivo di lavoro è allocato in una apposita voce della "Situazione amministrativa" e costituisce fondo vincolato di amministrazione.

L'Istituto, per far fronte ad esigenze di funzionamento sempre più articolate ed in presenza delle carenze di personale non facilmente superabili, in considerazione delle inadeguate risorse a disposizione e dei vincoli alle assunzioni poste dalle leggi finanziarie 2003 e 2004, ha fatto ricorso alla collaborazione di sette obiettori di coscienza, adibiti allo svolgimento di attività straordinarie presso la Biblioteca, Museo e Fototeca, a seguito della convenzione stipulata con il Ministero della Difesa in data 11.3.1998.

Inoltre, nel corso dell'esercizio 2003, sono stati avviati stages formativi (proseguiti anche nel 2004) per giovani laureati realizzati in collaborazione con l'Ufficio Tirocini del Comune di Roma, ai sensi della l. 24.6.1997 n. 196.

Nel corso dell'esercizio 2004 si è fatto, altresì, ricorso a lavoro temporaneo, ai sensi della legge 196/'97, al fine di sostituire il dipendente incaricato della conduzione dell'auto di servizio assente per malattia. L'Ente ha liquidato oneri per lavoro straordinario pari a € 18.869 nel corso del 2003 e pari a 20.384 euro per il 2004.

Nei prospetti seguenti sono esposti i dati relativi agli oneri del personale, con l'indicazione delle variazioni percentuali annue, l'incidenza sul totale delle spese correnti, il costo globale e quello medio unitario.

**COSTO DEL PERSONALE**

(in euro)

|                                                     | <b>2002</b>      | <b>2003</b>      | <b>2004</b>      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>A) ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO</b>        |                  |                  |                  |
| - Stipendi e altri assegni fissi                    | 785.251          | 802.665          | 781.247          |
| - Lavoro straordinario, incentivanti ed indennità   | 157.085          | 177.397          | 176.609          |
| - Missioni                                          | 6.575            | 2.294            | 1.042            |
| - Lavoro interinale                                 | -                | -                | 1.709            |
| - Oneri previdenziali e assistenziali               | 287.521          | 287.538          | 303.379          |
| - Corsi di formazione                               | 12.396           | 14.600           | 18.000           |
| <b>TOTALE A)</b>                                    | <b>1.248.828</b> | <b>1.284.494</b> | <b>1.281.986</b> |
| <b>B) BENEFICI SOCIALI ED ASSISTENZIALI</b>         |                  |                  |                  |
| - Oneri sociali vari                                | 29.391           | 26.735           | 47.530           |
| - Quota di accantonamento fondo indennità anzianità | 33.858           | 313.249          | 183.595          |
| <b>TOTALE B)</b>                                    | <b>63.249</b>    | <b>339.984</b>   | <b>231.125</b>   |
| <b>TOTALE GENERALE (A + B) (Costo globale)</b>      | <b>1.312.077</b> | <b>1.624.478</b> | <b>1.513.111</b> |
| <b>VARIAZIONE % TOTALE GENERALE</b>                 | <b>-12,3</b>     | <b>+23,8</b>     | <b>-6,9</b>      |
| <b>INCIDENZA SUL TOTALE SPESE CORRENTI *</b>        | <b>26%</b>       | <b>34%</b>       | <b>37%</b>       |

\* L'incidenza è calcolata escludendo dal totale generale la voce "Quota di accantonamento fondo indennità di anzianità".

(in euro)

|                                    | <b>2002</b> | <b>Var. %</b> | <b>2003</b> | <b>Var. %</b> | <b>2004</b> | <b>Var. %</b> |
|------------------------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| Oneri per il personale in servizio | 1.248.828   | -1,9          | 1.284.494   | +2,8          | 1.281.986   | -0,2          |
| Costo medio unitario (*)           | 40.284      | +1,2          | 42.816      | +6,2          | 42.732      | -0,2          |

(\*) Nel calcolare il costo medio unitario, il numero di unità in servizio considerato comprende anche il Direttore Generale.

I dati evidenziano per l'esercizio 2003 una crescita sia degli oneri per il personale in servizio rispetto al 2002 del 2,8% che del costo unitario medio (+6,2%). L'onere per il personale che, seppure evidenziando una quasi impercettibile flessione dello 0,2%, è costante anche nell'esercizio 2004, segue all'applicazione del CCNL "parte economica" relativa al biennio 2002-2003 riguardante il personale non dirigente del comparto Enti Pubblici non economici, che ha comportato oltre all'adeguamento stipendiale, anche la liquidazione di tutte le competenze arretrate dovute al personale dipendente.

Il prospetto che segue mostra lo scostamento fra le previsioni ed i dati di consuntivo.

**SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI E CONSUNTIVO**

| (in euro) |            |            |               |
|-----------|------------|------------|---------------|
| ANNO      | PREVENTIVO | CONSUNTIVO | SCOSTAMENTO % |
| 2003      | 1.332.211  | 1.311.229  | -1,5          |
| 2004      | 1.329.300  | 1.329.516  | 0,0           |

Anche nel biennio 2003 e 2004 l'IsIAO, per lo svolgimento delle proprie attività, ha continuato a fare ampio ricorso a prestazioni di soggetti estranei alla struttura per incarichi di collaborazione professionale a carattere continuativo od occasionale a seconda delle esigenze.

I dati esposti nella tabella seguente evidenziano la variazione percentuale degli oneri sostenuti nel periodo in esame per le prestazioni lavorative conseguenti ad incarichi di collaborazione professionale.

**COLLABORAZIONI ESTERNE**

| (in euro)                                                                                         |         |         |       |         |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|---------|--------|
|                                                                                                   | 2002    | 2003    | Var.% | 2004    | Var.%  |
| Attività didattica                                                                                | 101.544 | 162.063 | +59,6 | 165.254 | +1,9   |
| Seminari, conferenze e manifestazioni culturali                                                   | 53.068  | 54.392  | +2,5  | 81.523  | +49,8  |
| Attività editoriali e traduzioni                                                                  | 12.976  | 12.679  | -2,2  | 42.701  | +236,7 |
| Studi, ricerche lessicografiche, catalogazioni di materiali museali, archeologici e bibliografici | 89.456  | 22.564  | -74,8 | 11.447  | -49,2  |
| Campagne archeologiche                                                                            | 104.337 | 63.381  | -39,2 | 40.326  | -36,3  |
| Attività di cooperazione e ricerca per conto del Ministero Affari Esteri                          | 190.230 | 119.754 | -37,0 | 384.918 | +221,4 |
| Prestazioni professionali particolari                                                             | 34.104  | 16.328  | -52,1 | 36.145  | +121,3 |
| TOTALE                                                                                            | 585.715 | 451.161 | -22,9 | 762.314 | +69,0  |

Dall'esame del prospetto si evidenzia per l'esercizio 2003 un decremento degli oneri complessivi per collaborazioni esterne rispetto all'esercizio 2002, soprattutto per le attività editoriali e di traduzione, per campagne archeologiche e per attività di cooperazione e ricerca per conto del Ministero Affari Esteri, a fronte di un cospicuo aumento degli oneri per attività didattica (+59,6%), a seguito dell'aumento dei compensi orari ai docenti e del maggior numero di lezioni svolte nel corso dell'anno 2003. Per il 2004 invece la spesa per le collaborazioni esterne cresce del 69%, principalmente nel settore attività editoriali e traduzioni, attività di cooperazione e atti-

vità inerenti l'allestimento del deposito degli oggetti del Museo Africano presso il Palazzo Brancaccio, lavori fotografici ecc..

La flessione degli oneri nell'esercizio 2003 rientra nel programma adottato dall'IsIAO per contenere il ricorso alle collaborazioni esterne secondo rigorosi criteri di efficacia ed economicità, in vista dell'approvazione di un apposito regolamento interno, con la esplicita e puntuale indicazione di limiti e condizioni per l'attribuzione di incarichi di collaborazione ad esperti nelle materie di competenza istituzionale.

L'IsIAO ha, riconfermato anche per l'esercizio in esame un contratto di "outsourcing" con la società Alexandros di Roma diretta a garantire un supporto adeguato all'attività editoriale e scientifica.

L'onere finanziario relativo alla esternalizzazione del servizio è stato di € 69.190 (esercizio 2003) e di € 92.294 (esercizio 2004) con un aumento del 33,4%.

## 7. - La gestione

7.1 I documenti contabili 2003 e 2004 sono stati redatti in conformità - e rispettando i termini - degli artt. 1 e 32 del DPR n. 696/1979 ( nel prospetto sono indicate le date di deliberazione del bilancio di previsione e relativa nota di variazione e del conto consuntivo nonché le pronunce del Ministero vigilante e di quello dell'Economia e delle Finanze).

| <b>Esercizio 2003</b>              | <b>Assemblea dei soci</b> | <b>Min. Economia e Finanze</b> | <b>Min. Affari Esteri</b> |
|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Preventivo 2003                    | 31.10.2002                | 20.01.2003                     | 27.01.2003                |
| Preventivo riformulato             | 17.04.2003                | 11.06.2003                     |                           |
| I <sup>a</sup> nota di variazione  | 23.07.2003                | 29.09.2003                     | 17.09.2003                |
| II <sup>a</sup> nota di variazione | 29.10.2003                |                                | 09.12.2003                |
| Consuntivo 2003                    | 28.04.2004                | 16.07.2004                     | 04.03.2005                |
| <b>Esercizio 2004</b>              | <b>Assemblea dei soci</b> | <b>Min. Economia e Finanze</b> | <b>Min. Affari Esteri</b> |
| Preventivo 2004                    | 29.10.2003                | 22.01.2004                     | 11.03.2004                |
| Variazione Preventivo 2004         | 27.10.2004                | 17.12.2004                     | 22.12.2004                |
| Consuntivo 2004                    | 27.04.2005                | 13.06.2005                     | 09.08.2005                |

Prima di passare ad analizzare l'andamento gestionale sulla base delle risultanze dei bilanci consuntivi 2003 e 2004, è bene richiamare brevemente la situazione finanziaria delineatasi nell'esercizio 2002 in sede di bilancio preventivo e la successiva evoluzione della stessa nell'esercizio 2003.

Il bilancio preventivo 2002, come risultante dalle variazioni nonché dall'intervento ricognitivo e modificativo imposto dalla manovra di contenimento della spesa pubblica, si chiudeva con un disavanzo finanziario di circa € 742.134, che avrebbe dovuto costituire la prima posta in uscita del bilancio di previsione 2003 e consentire così il riassorbimento del disavanzo in un solo esercizio.

Viceversa, l'ulteriore riduzione del contributo confermata dalla l. finanziaria 2003 e la inadeguatezza di fonti aggiuntive di finanziamento - in presenza di una sostanziale rigidità delle spese, soprattutto di funzionamento - non hanno consentito il raggiungimento del pareggio nell'esercizio 2003.

L'Ente, quindi, ha provveduto ad elaborare un piano di riassorbimento del disavanzo articolato su tre esercizi (2003 - 2004 - 2005).

Il bilancio preventivo 2003, riformulato secondo le disposizioni della già citata circolare n. 33 del 6.11.2002 del Ministero dell'Economia e Finanze, rappresenta la

prima fase del piano di rientro del disavanzo, esponendo un avanzo finanziario di € 46.805 e un disavanzo di amministrazione al 31.12.2003 di 695.329 euro.

Nel mese di luglio 2003 l'Istituto ha poi proceduto ad una prima variazione di bilancio che il Ministero vigilante, preso atto del non favorevole parere del Collegio dei Revisori (verbale n. 47 del 5.7.2003) ha approvato con riserva, con la richiesta di un'ulteriore variazione del bilancio di previsione, a seguito della riduzione del contributo ordinario.

In risposta a quanto richiesto dal Ministero vigilante, l'IsIAO ha adottato la seconda variazione al bilancio preventivo dell'esercizio finanziario 2003, approvata con delibera dell'assemblea dei soci il 29.10.2003.

Al bilancio preventivo 2004 invece è stata apportata una sola variazione, a seguito della ulteriore diminuzione del contributo ordinario in corso d'esercizio (da € 2.412.000 a € 2.300.000) a causa della manovra correttiva dei conti pubblici (D.L. 168/2004 convertito nella legge 30 luglio 2004 n. 194).

In ordine alle variazioni al bilancio preventivo – cui l'Istituto ha fatto ampio ricorso nell'esercizio 2003 – si richiama l'attenzione sulla necessità che vengano rispettati i principi di cui al D.P.R. 696/1979 fra i quali il principio del pareggio anche in sede di bilancio preventivo.

7.2 Ai fini di una complessiva valutazione dell'andamento della gestione dell'Istituto, si riassumono nel prospetto che segue i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti negli anni in esame, posti a raffronto con quelli dell'esercizio 2002.

#### RISULTATI COMPLESSIVI

|                                              | (in euro) |           |           |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                                              | 2002      | 2003      | 2004      |
| - Avanzo/Disavanzo finanziario di competenza | -753.518  | -89.749   | 2.576     |
| - Avanzo/Disavanzo economico                 | -511.302  | -202.569  | 3.637.612 |
| - Avanzo/Disavanzo di amministrazione        | -649.099  | -681.921  | -695.407  |
| - Patrimonio netto                           | 4.564.900 | 4.362.331 | 7.999.943 |

I dati evidenziano come l'Istituto abbia in parte superato la difficile situazione gestionale in cui si trovava a fine 2002; infatti al termine dell'esercizio successivo il disavanzo finanziario in miglioramento è pari ad € 89.749 ed a fine 2004 la situazione gestionale presenta un lieve ma significativo avanzo finanziario pari ad € 2.576, mentre la

situazione amministrativa è caratterizzata da un crescente disavanzo che da € 681.921 nel 2003 passa ad € 695.407 nel 2004.

La gestione patrimoniale presenta un netto patrimoniale che da 4.564.900 (esercizio 2002) scende a € 4.362.331 nel 2003 (-4,4%), per raggiungere nell'esercizio 2004 l'importo di 7.999.943 (+83,3%); tale aumento è determinato essenzialmente dall'acquisizione nel patrimonio bibliografico, nel corso dell'esercizio 2004, dell'ingente fondo librario "G. Tucci" che è stato inserito nello stato patrimoniale e riportato nel conto economico.

7.3 Il successivo prospetto compendia i dati del rendiconto finanziario con l'indicazione, a fianco di ogni voce, del relativo valore percentuale di incidenza sul totale delle entrate e delle spese.

#### RENDICONTO FINANZIARIO

(in euro)

|                              | 2002      | %     | 2003      | %     | 2004      | %     |
|------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| <b>ENTRATE</b>               |           |       |           |       |           |       |
| Correnti                     | 4.207.029 | 82,9  | 3.747.896 | 81,5  | 3.630.436 | 78,0  |
| In conto capitale            | 26.200    | 0,5   | 86.978    | 1,9   | 22.453    | 0,5   |
| Partite di giro              | 839.082   | 16,6  | 762.912   | 16,6  | 998.076   | 21,5  |
| Totale Entrate               | 5.072.311 | 100,0 | 4.597.786 | 100,0 | 4.650.965 | 100,0 |
| <b>SPESE</b>                 |           |       |           |       |           |       |
| Correnti                     | 4.831.661 | 82,9  | 3.807.256 | 81,2  | 3.621.192 | 77,9  |
| In conto capitale            | 155.086   | 2,7   | 117.367   | 2,6   | 29.121    | 0,6   |
| Partite di giro              | 839.082   | 14,4  | 762.912   | 16,2  | 998.076   | 21,5  |
| Totale Spese                 | 5.825.829 | 100,0 | 4.687.535 | 100,0 | 4.648.389 | 100,0 |
| Avanzo/Disavanzo finanziario | -753.518  |       | -89.749   |       | +2.576    |       |

I dati esposti nell'esercizio 2003 evidenziano la flessione delle entrate e delle spese di parte corrente: le entrate diminuiscono rispetto all'esercizio 2002 del 10,9%, mentre le spese si riducono del 21,2%; il disavanzo di competenza pari ad € 89.749, di proporzioni nettamente inferiori rispetto all'esercizio precedente (€ 753.518), appare meno grave per il ridotto squilibrio di parte corrente.

Nell'esercizio 2004 si osserva una riduzione ulteriore delle entrate correnti pari al 3,1% e delle spese correnti del 4,9% rispetto all'esercizio 2003. A fine esercizio 2004 risulta un avanzo finanziario di 2.576 euro.

7.4 Per una più esauriente lettura dei dati finanziari di competenza, la tabella successiva espone l'analisi disaggregata delle principali componenti di entrata del rendiconto finanziario. A fianco di ciascuna voce è indicato il valore percentuale di incidenza delle singole entrate rispetto ai totali parziali.

## ENTRATE

(in euro)

|                                                           | 2002             |              | 2003             |              | 2004             |              |
|-----------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|                                                           | Entrata          | Incidenza %  | Entrata          | Incidenza %  | Entrata          | Incidenza %  |
| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                                   |                  |              |                  |              |                  |              |
| Contributo ordinario Stato (MAE)                          | 2.647.850        | 62,9         | 2.412.000        | 64,3         | 2.300.000        | 63,3         |
| Contributo progetti cooperazione sviluppo (MAE)           | 123.936          | 3,0          | 483.579          | 13,0         | 373.757          | 10,3         |
| Contributo straordinario Min. Beni Culturali e Ambient.   |                  |              |                  |              | 11.829           | 0,3          |
| Contributo campagne archeologiche e ricerche (MAE)        | 279.434          | 6,7          | 163.000          | 4,3          | 157.000          | 4,3          |
| Contributo straordinario per attività istituzionali (MAE) | 853.315          | 20,3         | 277.214          | 7,4          | 387.659          | 10,7         |
| Contributo straordinario (Reg. Lazio)                     | 51.026           | 1,2          | 53.113           | 1,4          | 46.650           | 1,3          |
| Contributo straordinario (Provincia di Ravenna)           | =                | 0,0          | 20.000           | 0,5          | 20.000           | 0,6          |
| Contributo Enti pubblici vari                             | 17.190           | 0,4          | 2.128            | 0,1          | -                | -            |
| Quote e contributi associativi                            | 12.000           | 0,3          | 45.100           | 1,2          | 43.999           | 1,2          |
| Vendita pubblicazioni                                     | 23.074           | 0,5          | 37.593           | 1,0          | 35.102           | 1,0          |
| Attività didattiche                                       | 181.753          | 4,3          | 184.002          | 5,0          | 185.435          | 5,1          |
| Interessi attivi                                          | 1.999            | 0,0          | 2.290            | 0,0          | 1.946            | 0,0          |
| Recuperi e rimborsi diversi                               | 15.451           | 0,4          | 34.706           | 0,9          | 60.357           | 1,7          |
| Entrate eventuali                                         | =                | 0,0          | 33.171           | 0,9          | 6.702            | 0,2          |
| <b>TOTALE</b>                                             | <b>4.207.029</b> | <b>100,0</b> | <b>3.747.896</b> | <b>100,0</b> | <b>3.630.436</b> | <b>100,0</b> |
| <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                          |                  |              |                  |              |                  |              |
| Riscossione di crediti                                    | 26.200           | 100,0        | 86.978           | 100,0        | 22.453           | 100,0        |
| <b>TOTALE</b>                                             | <b>26.200</b>    | <b>100,0</b> | <b>86.978</b>    | <b>100,0</b> | <b>22.453</b>    | <b>100,0</b> |
| <b>PARTITE DI GIRO</b>                                    | <b>839.082</b>   | <b>100,0</b> | <b>762.912</b>   | <b>100,0</b> | <b>998.076</b>   | <b>100,0</b> |
| <b>TOTALE</b>                                             | <b>839.082</b>   | <b>100,0</b> | <b>762.912</b>   | <b>100,0</b> | <b>998.076</b>   | <b>100,0</b> |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                     | <b>5.072.311</b> |              | <b>4.597.786</b> |              | <b>4.650.965</b> |              |

Dall'analisi delle singole componenti delle entrate correnti si riscontra una persistente preponderanza della quota costituita dal contributo ordinario dello Stato, la cui incidenza per l'anno 2003 è pari al 64,3% delle entrate medesime, pur in presenza della riduzione di € 235.850, imposta dalla manovra di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica che la legge finanziaria 2003 ha confermato, stabilendo anche un ulteriore decremento dello stanziamento complessivo assegnato al cap. 1163 del MAE (Contributi ad Enti, Istituti, Associazioni, Fondazioni ed altri organismi).

In sede di predisposizione del D.M. di ripartizione dei fondi, il contributo ordinario a favore dell'IsIAO ha subito una definitiva riduzione da € 2.447.500 a € 2.412.000 rendendo necessaria l'adozione della seconda variazione al preventivo 2003.

Nell'esercizio 2004 il contributo ordinario dello Stato presenta una flessione del 4,6% rispetto all'esercizio precedente ed è pari al 63,3% delle entrate correnti.

Il contributo ordinario è stato integrato nell'esercizio 2003 dai contributi per progetti per la cooperazione e lo sviluppo (€ 483.579), per campagne archeologiche e ricerche (€ 163.000) e dal contributo straordinario per attività istituzionali (€ 277.214) erogati sempre dal MAE.

Nell'esercizio 2004 il contributo per progetti per la cooperazione e lo sviluppo è pari a 373.757 euro (-22,7% rispetto all'esercizio 2003), quello per campagne archeologiche e ricerche è di 157.000 euro (-3,6%), mentre il contributo straordinario per attività istituzionali passa da 277.214 (esercizio 2003) a 387.659 euro (+39,8%).

E' presente, fra le entrate correnti dell'esercizio 2004, anche il contributo straordinario del Ministero dei Beni Culturali e Ambientali - € 11.829 - che non era stato erogato nel biennio precedente.

Le altre fonti d'entrata sono costituite dai contributi straordinari erogati dalla Regione Lazio per la valorizzazione delle attività della biblioteca, che da € 53.113 (esercizio 2003), passano a € 46.650 (-12,1%) nell'esercizio 2004, dal contributo della provincia di Ravenna (€ 20.000) e solo per l'esercizio 2003 dal contributo dell'Istituto Universitario Orientale di Napoli (€ 2.128).

Tra le entrate diverse dai trasferimenti, i proventi dell'attività didattica da 184.002 euro (esercizio 2003) passano a 185.435 euro (+0,7% nell'esercizio 2004) mentre le entrate derivanti da quote associative raggiungono l'importo di 45.100 euro <sup>9</sup> nell'esercizio 2003 con una debole flessione del 2,4% nell'esercizio 2004;

---

<sup>9</sup> L'aumento di tale voce deriva dai maggiori introiti a seguito della rivalutazione dell'importo della quota sociale (100 euro) dal 2003.

quanto poi ai proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni, si osserva un aumento nell'esercizio 2003 rispetto all'esercizio precedente del 62,9%, mentre nell'esercizio 2004 presentano una flessione del 6,6%.

Tale categoria di entrate, strettamente connessa all'attività propria dell'Ente, registra, nell'esercizio 2003, un incremento del 23% rispetto al 2002, ed è pari al 7,1% delle entrate correnti (contro il 5,1% dell'anno passato). I dati evidenziati sono sostanzialmente riconfermati anche nell'esercizio 2004.

Il progressivo aumento registrato nell'ultimo triennio dimostra l'impegno dell'Ente a incrementare il livello di autosufficienza delle attività editoriali e didattiche attraverso una strategia di mercato volta a rendere più facilmente commerciabili le opere pubblicate ed i servizi offerti agli utenti.

Le entrate per movimento di capitali si attestano a 86.978 euro, nell'esercizio 2003, e sono costituite dalla riscossione di prestiti a breve termine concessi al personale (€ 25.509), dalla riscossione di crediti garantiti da polizza assicurativa relativa al personale cessato dal servizio (€ 59.191) e dal ritiro di depositi a cauzione presso terzi (€ 2.278).

Nell'esercizio 2004 l'importo complessivo di tali entrate è di 22.453 euro e comprende il ritiro di depositi a cauzione presso terzi (€ 1.729) e la riscossione di prestiti a breve termine al personale (€ 20.724).

6.5 Nel prospetto che segue vengono esposte, in dettaglio, le spese impegnate con l'indicazione dell'incidenza percentuale rispetto all'esercizio precedente.

**SPESE**

(in euro)

|                                        | 2002             |              | 2003             |              | 2004             |              |
|----------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|                                        | Spese            | Incidenza %  | Spese            | Incidenza %  | Spese            | Incidenza %  |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                  |                  |              |                  |              |                  |              |
| Organi                                 | 28.663           | 0,6          | 28.329           | 0,8          | 26.571           | 0,7          |
| Personale                              | 1.292.688        | 26,7         | 1.311.229        | 34,4         | 1.329.516        | 36,7         |
| Acquisto beni e servizi                | 1.017.958        | 21,1         | 748.145          | 19,7         | 567.449          | 15,7         |
| Attività istituzionale                 | 2.458.553        | 50,9         | 1.667.045        | 43,8         | 1.646.205        | 45,4         |
| Benefici assistenziali al personale    | =                | =            | =                | =            | =                | =            |
| Interessi passivi e spese bancarie     | 19.499           | 0,4          | 42.267           | 1,1          | 30.013           | 0,9          |
| Oneri tributari                        | 14.300           | 0,3          | 10.241           | 0,2          | 19.925           | 0,6          |
| Restituzioni e rimborsi diversi        | =                | =            | =                | =            | 1.513            | =            |
| Spese non classificabili in altre voci | =                | =            | =                | =            | =                | =            |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>4.831.661</b> | <b>100,0</b> | <b>3.807.256</b> | <b>100,0</b> | <b>3.621.192</b> | <b>100,0</b> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>         |                  |              |                  |              |                  |              |
| Acquisto mobili e macchine d'ufficio   | 66.396           | 42,8         | 9.992            | 8,5          | 20.498           | 70,3         |
| Prestiti al personale                  | 22.700           | 14,6         | 25.787           | 22,0         | 8.623            | 29,7         |
| Indennità di anzianità                 | 65.990           | 42,6         | 81.588           | 69,5         | =                | =            |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>155.086</b>   |              | <b>117.367</b>   | <b>100,0</b> | <b>29.121</b>    | <b>100,0</b> |
| <b>PARTITE DI GIRO</b>                 | <b>839.082</b>   | <b>100,0</b> | <b>762.912</b>   | <b>100,0</b> | <b>998.076</b>   | <b>100,0</b> |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>839.082</b>   | <b>100,0</b> | <b>762.912</b>   | <b>100,0</b> | <b>998.076</b>   | <b>100,0</b> |
| <b>TOTALE SPESE</b>                    | <b>5.825.829</b> |              | <b>4.687.535</b> |              | <b>4.648.389</b> |              |

I dati complessivi della spesa nell'esercizio 2003 mostrano un decremento dello 0,8% rispetto all'esercizio 2002.

Nel biennio in esame sia le spese correnti che le spese in conto capitale subiscono una brusca flessione, scendendo nell'esercizio 2003 oltre il 20% rispetto all'esercizio 2002.

Nell'esercizio 2004 poi, le spese correnti presentano un'ulteriore riduzione del 4,9% e le spese in conto capitale addirittura sono drasticamente ridotte del 75,1%.

La quasi totalità delle spese, escluse le partite di giro, risulta costituita da quelle correnti e, tra queste, particolare rilievo assumono le spese per attività istituzionali, la cui incidenza sul totale di parte corrente è del 43,8% (esercizio 2003) e del 45,4% (esercizio 2004).

A questo proposito il Presidente dell'IsIAO, nella relazione al bilancio consuntivo 2003, sottolinea che "il rapporto tra le spese di funzionamento e le spese istituzionali, all'interno delle spese correnti di competenza, varia sensibilmente rispetto all'esercizio 2002, in primo luogo a seguito dell'aumento dei costi per il personale e

per servizi e forniture, con la conseguente ed inevitabile riduzione delle risorse da destinare ad iniziative istituzionali, in secondo luogo per la riduzione dei contributi esterni finalizzati alla realizzazione di specifici progetti per conto del MAE".

Tra le spese per attività istituzionali si segnalano: le spese per campagne archeologiche che da € 233.076 (in flessione rispetto all'esercizio precedente del 49,3%) si riducono nell'esercizio 2004 dell'11,8% passando a € 205.638; le spese per le pubblicazioni, invece, da uno stanziamento drasticamente ridotto del 50% rispetto al 2002 (€ 107.405) aumentano del 37,3% nel 2004 (€ 147.502); anche le spese per l'organizzazione di convegni ed altre manifestazioni culturali da € 69.514 nel 2003, a fine esercizio 2004, raggiungono l'importo di € 104.704 (+50,6%); le spese per attività didattiche (€ 241.417), nell'esercizio 2003, aumentano del 39% rispetto all'esercizio precedente (l'aumento è dovuto essenzialmente alla diversa allocazione delle spese relative agli oneri per l'attività didattica delle Sezioni, precedentemente contabilizzate nell'apposito capitolo 10510 - Attività delle Sezioni in Italia - che, di conseguenza, risente di una pari diminuzione) mentre si riducono del 2,3% nell'esercizio 2004.

Le spese strettamente inerenti alle attività dell'Istituto nell'esercizio 2003 sono state impegnate complessivamente per 1.667.045 euro e sono state pagate per 684.654 euro; la cospicua entità della differenza (€ 982.391) che va ad aumentare la consistenza dei residui passivi, troverà espressione contabile negli esercizi successivi quando le attività e le procedure saranno ormai concluse.

Nell'esercizio 2004 la spesa per prestazioni istituzionali è pressoché stabile rispetto all'esercizio 2003 e si attesta sui 1.646.205 euro (-1,2%). Anche nell'esercizio 2004 è piuttosto esigua l'entità delle somme pagate pari a 596.944 euro rispetto alla considerevole consistenza della differenza (€ 1.049.261) che va ad incrementare la mole dei residui passivi.

Le spese per acquisto di beni e servizi presentano nel biennio in esame un progressivo decremento rispetto all'esercizio 2002 e passano da 1.017.958 euro (esercizio 2002) a 748.145 euro (esercizio 2003) con una flessione del 26,5% fino a scendere a 567.449 euro (-24,1%) nell'esercizio 2004.

Le principali voci di spesa per acquisto di beni e servizi nell'esercizio 2003 consistono in:

- spese per affitto locali (€ 305.741): la diminuzione del 2,2% di tale posta rispetto all'esercizio 2002 è dovuta all'assenza, nel bilancio consuntivo 2003 della voce di spesa (€ 7.000) sostenuta dall'Ente per l'affitto dei magazzini nei quali erano depositate le giacenze delle copie dei volumi pubblicati.

L'importo riguarda sia le spese necessarie per l'uso dei locali della sede dell'IsIAO di Via Aldrovandi che gli oneri aggiuntivi riguardanti canoni locativi a seguito della necessità di mantenere in Via Merulana l'uso di locali destinati ad ospitare alcuni dei Centri per lo svolgimento delle attività istituzionali.

- spese per lavori di manutenzione e ristrutturazione dell'immobile di Via Aldrovandi (€ 200.729).
- spese per pulizia e servizi vari (€ 38.199).

Nell'esercizio 2004 le spese per affitto locali si riducono del 2,9% rispetto al 2003 a seguito dell'ulteriore razionalizzazione dei canoni di locazione adottata dall'IsIAO per le spese necessarie per l'uso dei locali di Via Aldrovandi (sede dell'IsIAO) e quelle di mantenimento in Via Merulana del Centro Scavi dell'Istituto e del deposito del materiale museale africano.

In netta diminuzione (-75,2%) sono anche le spese per manutenzione e ristrutturazione della sede (€ 49.787) nonché le spese per pulizia e servizi vari (-6,5%).

Si registra nell'esercizio 2003 una debole flessione delle spese per gli organi istituzionali (-1,1%) che si accentua nell'esercizio 2004 (-6,2%); gli oneri tributari registrano una flessione del 28,3% nel 2003 per poi aumentare del 94,5% nell'esercizio 2004; gli oneri per interessi passivi bancari espongono nell'esercizio 2003 un forte rialzo (€ 42.267) a causa della perdurante carenza di liquidità, resa più preoccupante dal ritardo dell'accreditamento del contributo ordinario da parte del MAE, nonché dal mancato rimborso entro i termini previsti delle spese anticipate dall'IsIAO per progetti gestiti per conto del MAE (progetto Libia).

Su questo punto anche i revisori dei conti, pur constatando che la gravosa modalità operativa dello scoperto di c/c bancario deriva principalmente dai ritardi nell'acquisizione delle entrate "raccomandano di evitare per il futuro il ripetersi di impegni di tale natura ed entità"<sup>10</sup>.

Nell'esercizio 2004 si evidenziano ancora impegni a consuntivo per interessi passivi (€ 25.713) dovuti al ritardo con cui è stato accreditato dal Ministero vigilante il contributo ordinario di funzionamento (il relativo accredito è avvenuto solo in data 21 settembre 2004).

Al riguardo il Collegio dei Revisori dei conti "considerata l'obbligatorietà del contributo ordinario ed il relativo impiego destinato alla copertura degli oneri per il personale, auspica che sia risolta in tempi rapidi la questione relativa alla possibili-

<sup>10</sup> Relazione dei revisori dei conti al bilancio consuntivo 2003 (verbale n. 53 del 23.4.2004).

tà per il MAE di accreditare all'Ente acconti in corso d'anno (50% a gennaio, su presentazione del bilancio preventivo); allo stesso modo potrebbe essere definito il ritardo nell'accredito dei contributi finalizzati, in attesa della definizione delle procedure parlamentari necessarie per l'assegnazione definitiva" <sup>11</sup>.

Dall'analisi della situazione finanziaria dell'Istituto, nel biennio di riferimento, si evince che, in generale, non sono intervenute modifiche sostanziali rispetto al 2002; l'IsIAO, ancora una volta, è stato costretto a fronteggiare una difficile situazione di cassa, aggravata dalle anticipazioni effettuate dall'Ente per progetti gestiti per conto del MAE e non rimborsati tempestivamente, e tenuto conto della progressiva erosione del contributo statale e della necessità di riassorbire il disavanzo pregresso.

Segnali positivi di una possibile ripresa dell'IsIAO possono, tuttavia, intravedersi nella conferma proveniente dal Ministero degli Esteri della "indispensabilità" dell'IsIAO <sup>12</sup> in relazione all'attività svolta nel campo dei rapporti culturali tra l'Italia e i paesi dell'Africa e dell'Asia e nell'invito sempre proveniente dal MAE "a porre in essere ogni sforzo per individuare forme complementari di finanziamento rispetto al contributo statale".

Altro elemento favorevole è l'impegno del Consiglio Scientifico "ad evitare che in futuro si ripetano tali inconvenienti<sup>13</sup> mediante una articolazione dei contratti con il MAE, che preveda il rimborso delle spese sostenute, rateizzato per stati di avanzamento". Sempre lo stesso organo ha fornito anche utili suggerimenti per l'avvio di iniziative di collaborazione con Enti Locali, Università, Organismi Internazionali ed Istituzioni culturali pubbliche e private al fine di reperire fonti di finanziamento diverse dal contributo statale <sup>14</sup>.

<sup>11</sup> Relazione del Collegio dei revisori al bilancio consuntivo 2004 (verbale n. 64 del 21.4.2005).

<sup>12</sup> Nell'ambito della procedura di revisione del settore degli Enti pubblici prevista dalla l. finanziaria 2003.

<sup>13</sup> Causati dal mancato rimborso del MAE delle anticipazioni affrontate dall'IsIAO.

<sup>14</sup> Consiglio Scientifico – seduta del 1° ottobre 2003.