

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA



ISTITUTO DI STUDI E ANALISI ECONOMICA

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**VERBALE N. 64**

Il giorno 22 maggio 2006, alle ore 9 in Roma, nella sede dell'ISAE si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Istituto.

Sono presenti il Dr. Mario Canzio Presidente, e la Dr.a Paola Noce componente, assente giustificato il Dr. Michele Carpaneda.

Il Collegio procede all'esame dello schema di rendiconto generale dell'esercizio 2005 che risulta predisposto con ritardo rispetto al termine previsto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97.

Infatti l'articolo 38 del menzionato decreto presidenziale stabilisce che tale elaborato contabile è deliberato dall'organo di vertice entro il mese di aprile successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario e che a cura del Direttore Generale è sottoposto almeno quindici giorni prima del termine del 30 aprile all'esame del Collegio dei revisori dei conti che redige apposita relazione da allegare al citato schema di rendiconto.

Il rendiconto risulta redatto in conformità del capo III del Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97 ed è costituito:

- dal conto del bilancio che si articola in due parti:
 - a) il Rendiconto Finanziario Decisionale;
 - b) il Rendiconto Finanziario Gestionale;
- dal Conto Economico;
- dallo Stato Patrimoniale;
- dalla Nota Integrativa.

A tale rendiconto risultano allegati, oltre alla relazione del Presidente dell'ente, anche taluni documenti che dimostrano le risultanze di talune poste contabili del rendiconto in esame.

Dopo un attento esame dei dati esposti in tale rendiconto, il Collegio redige la seguente relazione:

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2005

Il bilancio di previsione dell'Istituto di Studi e Analisi Economica per l'anno 2005, deliberato dal Comitato Amministrativo il 27 ottobre 2004 è stato approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota 3 febbraio 2005, n. 8619.

Il bilancio preventivo recava entrate complessive per € 14.933.133,00 ed uscite per € 15.791.927,00 per cui faceva registrare un disavanzo finanziario di competenza di € 858.814,00 finanziato mediante l'iscrizione in entrata di una quota di pari importo del presunto avanzo di amministrazione, stimato in sede di previsione in complessivi € 1.888.194,00.

Nel corso della gestione, alle iniziali entrate previste in € 14.933.133,00 sono state apportate variazioni in diminuzione di € 187.000,00 e in aumento per € 739.201,00 per cui le entrate definitive sono risultate di € 16.344.128,00.

Alle iniziali uscite previste in € 15.791.927,00 sono state disposte variazioni in aumento di € 859.874,00 e in diminuzione di € 307.673,00 per cui le uscite definitive hanno raggiunto l'importo di € 16.344.128,00.

A seguito delle variazioni apportate sia all'entrata che alle uscite l'iniziale disavanzo di € 858.814,00 è venuto a determinarsi in € 1.470.210,00 con un aumento di € 611.396,00 anche esso finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2004.

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

CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE ACCERTATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

1.1.1 – Entrate contributive	€	-----
1.1.2 – Trasferimenti correnti	€	9.786.348,00
1.1.3 – Altre entrate	€	<u>1.196.225,09</u>
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	10.982.573,09

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

1.2.1 – Alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di credito	€	950.033,26
1.2.2 – Trasferimenti in c/capitale	€	-----
1.2.3 – Accensione di prestiti	€	-----
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	€	<u>950.033,26</u>

TITOLO IV – PARTITE DI GIRO

2.4.1 – Entrate aventi natura di partite di giro	€	<u>2.135.682,45</u>
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	€	<u>2.135.682,45</u>
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE ACCERTATE	€	<u>14.068.288,80</u> =====

A fronte di dette entrate accertate si sono verificate riscossioni per € 12.437.451,85 per cui le somme rimaste da riscuotere ammontano a € 1.630.836,95.

USCITE IMPEGNATE

TITOLO I – USCITE CORRENTI

1.1.1 – Funzionamento	€	10.919.342,56
1.1.2 – Interventi diversi	€	157.309,83
1.1.3 – Oneri comuni	€	-----
TOTALE USCITE CORRENTI	€	11.076.652,39 =====

TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE

1.2.1 – Investimenti	€	1.421.883,56
1.2.2 – Oneri comuni	€	-----
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	€	1.421.883,56 =====

TITOLO IV – PARTITE DI GIRO

1.4.1 – Uscite aventi natura di partite di giro	€	<u>2.135.682,45</u>
TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	€	2.135.682,45 =====
TOTALE GENERALE DELLE USCITE IMPEGNATE	€	14.634.218,40 =====

A fronte delle predette spese impegnate, si sono verificati pagamenti per € 11.165.140,67 per cui le somme rimaste da pagare ammontano a € 3.469.077,73.

Il risultato finale della gestione di competenza si concretizza pertanto con un disavanzo finanziario di competenza di € 565.929,60.

Tra le somme rimaste da pagare al 31/12/2005 risulta considerato la somma di € 15.620,00 in applicazione dell'articolo 11 Ter del Decreto Legge 30 settembre 2005 n. 203, convertito nella Legge 2 dicembre 2005 n. 248 e da versare al Tesoro dello Stato entro il 30 giugno 2006.

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 31.12.2004	€	1.417.685,69
Variazioni in diminuzione	€	<u>212.182,19</u>
	€	1.205.503,50
Riscossioni	€	<u>869.814,09</u>
Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2005	€	335.689,41
		=====

2) RESIDUI PASSIVI

Somme rimaste da pagare al 31.12.2004	€	1.958.806,04
Variazioni in diminuzione	€	<u>15.020,00</u>
	€	1.943.786,04
Pagamenti	€	<u>1.820.163,36</u>
Somme rimaste da pagare al 31.12.2005	€	123.622,68
		=====

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 € 212.182,19 e passivi per € 15.020,00 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'1.1.2005	€	+	2.993.934,02
Riscossioni:			
In c/competenza	€	12.437.451,85	
In c/residui	€	869.814,09	€ + 13.307.265,94
Pagamenti:			
In c/competenza	€	11.165.140,67	
In c/residui	€	1.820.163,36	€ <u>- 12.985.304,03</u>
AVANZO DI CASSA AL 31.12.2005	€		3.315.895,93
			=====

L'estratto conto pervenuto dalla Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma registra un saldo al 31.12.2005 di € 1.563.706,40 con una differenza in meno di € 1.752.189,53 rispetto al saldo contabile dell'Istituto.

Tale differenza è dovuta:

- Sospesi in attesa di reversale	€	+	134.130,11
- Sospesi in attesa di ordinativi di pagamento	€	-	1.739.939,36

- Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale	€	-	<u>510,00</u>
- Pagamenti effettuati dal Tesoriere non contabilizzati nella Contabilità speciale	€	+	7.636,57
- Movimenti sistemati in B.I. il 16/01/2006 (Rev. Erroneamente accreditate ad altro Ente)	€	-	<u>153.506,85</u>
	€		<u>1.752.189,53</u>
			=====

La situazione finanziaria dell'Istituto alla chiusura della gestione 2005 si presenta con un avanzo di amministrazione pari a € 1.689.721,88 così determinato:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2005	€	3.315.895,93
Residui attivi provenienti:		
- dalla competenza	€	1.630.836,95
- dai residui	€	335.689,41
	€	<u>1.966.526,36</u>
Residui passivi provenienti:		
- dalla competenza	€	3.469.077,73
- dai residui	€	123.622,68
	€	<u>3.592.700,41</u>
Avanzo di amministrazione al 31.12.2005	€	<u>1.689.721,88</u>
		=====

Il Collegio prede atto che su tale avanzo di amministrazione risulta vincolata la somma complessiva di € 1.308.090,22 di cui € 183.772,00 risulta accantonata ai sensi del D.M. 29.11.2002 e messa a disposizione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, per € 106.887,22 resta destinata alla copertura degli oneri per la formazione del personale dipendente e per € 1.017.431,00 è riservata al finanziamento delle spese per i rinnovi contrattuali.

Il restante importo di € 381.631,66 è inferiore di € 11.368,34 all'importo presunto dell'avanzo di amministrazione iscritto nel bilancio di previsione del 2006 di € 393.000,00.

Nella nota integrativa allegata al rendiconto in esame viene precisato che nel corso della corrente gestione verranno adottati i necessari provvedimenti di variazione volti ad eliminare gli effetti di tale scostamento.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico chiude con un disavanzo di € 786.837,14. Esso comprende:

Valore della produzione	€	+	10.681.445,24
Costi della produzione	€	-	<u>11.150.382,19</u>
Differenza	€	-	468.936,95
Proventi e Oneri Finanziari	€	+	301.127,85
Rettifiche di valori di attività finanziarie	€	-	1.046.091,02
Proventi e oneri straordinari	€	+	<u>427.062,98</u>
Disavanzo di amministrazione	€	-	<u>786.837,14</u>
			=====

CONTO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31.12.2005 è la seguente:

ATTIVITA'	2004	2005
Immobilizzazioni materiali	442.876,30	419.130,95
Immobilizzazioni finanziarie	6.752.981,65	6.916.035,88
Residui attivi	1.417.685,69	1.966.526,36
Attività finanziarie	51,64	51,64
Disponibilità liquide	<u>2.993.934,02</u>	<u>3.315.895,93</u>
TOTALE ATTIVITA'	11.607.529,30	12.617.640,76
	=====	=====
PASSIVITA'	2004	2005
Patrimonio netto	2.899.356,80	2.112.519,66
Fondi per rischi ed oneri	6.749.366,46	6.912.420,69
Residui passivi	<u>1.958.806,04</u>	<u>3.592.700,41</u>
TOTALE PASSIVITA'	11.607.529,30	12.617.640,76
	=====	=====

Il patrimonio netto di € 2.899.356,80 determinato al termine del 2004 si è trasformato alla chiusura dell'esercizio 2005 in un patrimonio netto di € 2.112.519,66 con una diminuzione, quindi, di € 786.837,14, come risulta dal conto economico sopra riportato.

Le varie voci del conto economico e della situazione patrimoniale sono illustrate nella nota integrativa al rendiconto di che trattasi.

Per quanto poi concerne la gestione di cassa il Collegio prende atto che risultano eccedenze di pagamento rispetto alle previsioni sul capitolo 1.1.1.2.11 (Oneri previdenziali) per € 123.035,69 sul capitolo 1.1.1.2.12 (Oneri previdenziali personale a contratto) per € 12.835,50, sul capitolo 1.1.1.2.13 (IRAP) per € 48.917,05 e sul capitolo 1.1.1.3.01 (Fitto Locali) per € 14.340,45, verificatesi per la necessità di effettuare i pagamenti entro il 31.12.2005 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 esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2005 nei termini proposti, precisando che le sopra indicate 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.ssa Paola Noce

