

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI ROMANI

BILANCIO D'ESERCIZIO 2004

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 101
del Collegio dei Revisori

Il giorno 21 marzo 2005 alle ore 9,30 presso la sede si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Nazionale di Studi Romani.

Sono presenti: il prof. Michele Coccia, Presidente, la dott. Caterina Linares, membro effettivo nominato dal Ministro per i Beni e le Attività Culturali, il dott. Antonio Telloni, membro effettivo nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, il prof. Luciano Palermo.

Assume la presidenza il prof. Coccia dando lettura dell'ordine del giorno che contempla al primo punto l'esame del rendiconto della gestione dell'esercizio 2004.

Si passa all'esame del primo punto dell'ordine del giorno.

Il Collegio, chiede chiarimenti in ordine ai criteri di iscrizione dei residui attivi e passivi con particolare riferimento alla loro esigibilità e certezza. Il dott. Petrella, consulente dell'Ente, ribadisce quanto già indicato in ordine ai criteri di iscrizione dei residui che per quanto concerne quelli attivi sono rappresentati da crediti certi ed

esigibili. Per quelli passivi, ancorché non sempre sia individuato il creditore, per obiettivi ragioni di realizzazione delle opere, precisa che si riferiscono a operazioni certe e di natura determinata.

Sempre in ordine all'esame del rendiconto vengono svolti approfondimenti in ordine alle voci di cui al cap. 9 (spese per incarichi) e 13 (manutenzione straordinaria). Di essi viene esibita ed esaminata la completa documentazione di supporto la quale non dà luogo a rilievi. Viene successivamente analizzato la situazione patrimoniale redatta secondo lo schema di cui al 2424 del C.C. ed il conto economico tanto generale, quanto relativo alle sole attività connesse. Con riferimento al carico tributario rappresentato dall'IRAP iscritto per complessivi Euro 21.375,00. Si prende visione dell'ultima dichiarazione prodotta all'Amministrazione Finanziaria. Relativamente ad essa il Collegio chiede se sia stata indicata la deduzione forfettaria di 5.164,00 prevista dalla legge che regola il tributo. Proseguendo nell'analisi del rendiconto il Collegio volge la propria attenzione alla consistente posta prevista per il restauro dell'immobile. La dott.ssa Lanzetta è chiamata dal Collegio a riferire su alcuni aspetti tecnici inerenti l'iter della domanda e lo stato di avanzamento della

procedura.

Dopo ampia discussione il Collegio ritiene opportuno rivolgere l'invito alla Presidenza affinché espliciti formalmente quali siano i criteri e le procedure legali che intende adottare per l'affidamento dei lavori e quanto ad esse naturalmente connesso, ivi compreso la tempistica.

Il Collegio rileva inoltre come non è stata data alcuna risposta ai quesiti e alle problematiche emerse e formalizzate nel corso della seduta del 29 novembre 2004, giusta verbale n. 100. Invita pertanto formalmente la Presidenza a darne puntale riscontro.

Il Collegio, tenendo conto delle osservazioni e dei suggerimenti sopra evidenziati, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2004.

Con l'occasione è stata effettuata la verifica di cassa le cui risultanze sono appresso riportate

Fondo cassa all'1/1/05	
C/c postale 25770009	384.275,34
C/c bancario	86.082,87
Totale cassa	470.358,21
Entrate allo data del 16/3/05	
In c/ competenza	51.445,97

In c/ residui	17.694,30	69.140,27
Uscita alla data del 16/3/05		
In c/competenza	54.373,75	
In c/ residui	72.409,93	126.787,68 -57.647,41
		412.710,80

Dall'estratto del c/ bancario tenuto presso la BNL ag. 19 si evince che alla data del 16/3/05 il saldo positivo ammontava a Euro 25.979,46.

Dall'estratto del c/c postale alla data del 31/5/05 (la movimentazione del mese di febbraio è stato riferito che non sarebbe ancora pervenuta), si rileva un saldo positivo di Euro 385.005,40. Dal registro contabile informatizzato tenuto dal cassiere, sul c/c postale, fino alla data del 26/2/05, si rilevano movimenti per euro 1.725,94. Pertanto le disponibilità liquide ammontano a:

c/c bancario al 16/3/05	25.979,46
c/c postale al 31/1/05	385.005,40
ulteriori movimenti	
dal 1/2 al 26/2/05	1.725,94
Totale disponibilità	412.710,80

Tale saldo concorda con quello rilevato sul libro giornale aggiornato alla data del 16/3/05.

Il cassiere ha riferito che sul c/c postale, dal

27/2 al 16/3/05 non ci sarebbero stati movimenti.

E' stata effettuata la ricognizione dei valori della cassa ed è stato rinvenuto quanto segue:

1) una piccola scatola di cartoncino contenente il seguente denaro:

n. 10 banconote da euro 50,00	l'una pari a 500,00
n. 1 " " " 10,00	" " " 10,00
n. 2 " " " 5,00	" " " 10,00
n. 2 monete " " 1,00	" " " 2,00
n. 1 " " " 0,20	" " " 0,20
n. 3 " " " 0,10	" " " 0,30
n. 1 " " " 0,05	" " " 0,05
n. 2 " " " 0,01	" " " <u>2,02</u>
Totale	522,57

2) una busta bianca aperta sul cui dorso è riportata la scritta AXIOS 432,00 entro la quale sono stati rinvenuti i seguenti valori:

n. 8 banconote da euro 50,00 ciascuna pari a euro 400,00

n. 3 banconote da euro 10,00 ciascuna pari a euro 30,00

n. 1 moneta da euro 2,00 pari a euro 2,00 per un totale di euro 432,00.

3) Un'altra busta bianca aperta sul cui dorso è riportata la scritta "conferenzieri" entro la quale è

stato rinvenuto il seguente denaro:

n. 3 banconote da euro 100,00 ciascuno pari a euro 300,00

n. 3 banconote da euro 50,00 ciascuno pari a euro 150,00

n. 2 banconote da euro 10,00 ciascuno pari a euro 20,00

n. 1 banconote da euro 5,00 pari a euro 5,00

n. 1 moneta da euro 1,00 pari a euro 1,00

Per un totale di euro 476,00

Entro la medesima busta sono state rinvenute tre ricevute, di cui una di euro 336,00, datata 16/3/05 rilasciata dal prof. Michele Coccia, una di euro 224,00 datata 15/3/05 rilasciata dal prof. Dalma Frascarelli e una di euro 224,00 datata 1/3/05 rilasciata dalla dott. Angela Lanconelli per complessivi euro 784,00.

La suddette ricevute sono conseguenza dell'emissione del mandato di pagamento n. 61 del 1/3/05 di euro 1.260,00 di cui sono stati già pagati euro 980,00, giusta ricevuta di 420,00 al lordo della ritenuta d'acconto, e netto di euro 336,00; ricevuta di euro 280,00 lordi e euro 224,00 netti rilasciata dalla dottoressa Angela Lanconelli, mentre per il pagamento di euro 280,00 lordi e euro 224,00 netti effettuato a

favore della dott. Dalma Frascarelli si è in attesa di ricevere la relativa ricevuta, L'importo lordo già pagato in conto del suddetto mandato (euro 1.260,00) è di euro 980,00. La rimanenza è di euro 280,00 che concorda con quanto trovato nella busta di cui al n. 3, se si aggiungono le ritenute fiscali di euro 84,00 effettuate sulle competenze del prof. Coccia; di euro 56,00 ciascuno effettuate sulle competenze del prof. Dalma Frascarelli e della dott. Angela Lanconelli.

Riassumendo nella cassa sono stati rinvenuti i seguenti valori:

Nella busta di cui al punto 1	euro 522,57
Nella busta di cui al punto 2	euro 432,00
Nella busta di cui al punto 3	euro 476,00
Totale	1.430,57

Dei suddetti valori euro 280,00 sono relativi a compensi da corrispondere al dott. Bartolozzi Gabriele e Ivan Rosselli ciascuno per euro 140,00; euro 432,00 sono relativi all'omissione di mandato n. 75 del 7/3/05 di euro 432,00 a favore della ditta Axios, relativo all'assistenza del programma di contabilità dell'anno 2005 (contratto n. 434 senza data) di cui si è in attesa di ricevere la relativa fattura. Al riguardo si raccomanda di emettere il relativo mandato di pagamento dopo il ricevimento della fattura; e euro

196 relativi alle ritenute erariali dei conferenzieri già pagati. Pertanto il residuo ammonta a euro 522,57. Detto saldo è relativo all'anticipazione di euro 1.000,00 di cui gode il cassiere e di cui euro 100,00 risultano anticipati al sig. Angelo Braccia per acquisto Francobolli, giusta ricevuta in atti, e euro 377,43 sono relativi a spese già effettuate al 16/3/2005 giusta documenti contabili agli atti.

Alle ore 12,25, non avendo altro di cui discutere, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Letto e sottoscritto

ISTITUTO NAZIONALE
DI STUDI ROMANI
Il Presidente

