

ISTITUTO ITALIANO DI STUDI GERMANICI (I.I.S.G.)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2008

PAGINA BIANCA

La descritta consistenza dell'organico incide sul precario funzionamento dell'Istituto, pur se la nomina del Direttore amministrativo, avvenuta nel 2007, ha migliorato la situazione.

Per quanto concerne il personale non dirigente, l'art. 16 del citato Regolamento riconosce ai dipendenti (ai quali fino all'entrata in vigore della L. n. 27/2006 veniva applicato il CCNL del comparto enti pubblici non economici) la facoltà di optare per l'applicazione del CCNL degli enti di ricerca.

Nel corso del 2007, l'Amministrazione e le Rappresentanze sindacali avevano raggiunto un accordo di massima sull'equiparazione tra i profili professionali e stipendiali riconducibili al comparto degli enti pubblici non economici e quelli degli enti di ricerca, basata su criteri di equivalenza del titolo di studio e dei compiti propri dei singoli profili.

Nel 2008 è stato approvato su tale base uno schema di accordo, peraltro non ancora formalizzato.

Secondo tale accordo, ai fini dell'inquadramento economico verrà calcolato il maturato acquisito, sia per la parte riferibile agli assegni di natura fissa e ricorrente che per la parte riguardante il trattamento accessorio.

L'inquadramento economico nella nuova posizione sarà effettuato attraverso il conferimento del livello economico e grado connessi alla fascia o grado di destinazione, con la conservazione di eventuali eccedenze a titolo di assegno ad personam riassorbibile.

Come espressamente stabilito dal CCNL del comparto ricerca, è stato stabilito che gli importi relativi al trattamento accessorio siano conferiti al fondo per la produttività con vincolo di destinazione ai singoli dipendenti, ad eccezione della remunerazione del lavoro straordinario, a destinazione indistinta.

E' infine prevista la soppressione di taluni specifici profili professionali, con attivazione delle procedure di mobilità verticale ed orizzontale.

Peraltro, nelle more della conclusione di questa vicenda, il personale in questione continua ad essere retribuito secondo la disciplina vigente per il comparto degli enti pubblici non economici.

Al Direttore Amministrativo - il cui rapporto di lavoro è regolato da un contratto di diritto privato - è stato inizialmente riconosciuto il trattamento stipendiale del personale dirigenziale di II fascia del comparto degli enti pubblici non economici, aggiornato in funzione dell'approvazione del CCNL del comparto ricerca.

4) Attività istituzionale

L'IISG è un ente pubblico di ricerca, a carattere non strumentale, con la finalità di svolgere e promuovere attività di ricerca scientifica e documentazione sulla storia e cultura dei popoli di lingua germanica, nei reciproci rapporti con l'Italia.

In questa ottica l'Istituto coniuga nella sua attività istituzionale il generale interesse verso i rapporti culturali esistenti tra il nostro Paese e l'area di lingua germanica, con quello, più specifico, per gli aspetti di carattere scientifico.

Nel corso del 2008 sono stati così realizzati:

- il terzo Convegno di linguistica tedesca in Italia, il Convegno (collegato ad una mostra fotografica) "Turismo di massa e politiche di regime", il Convegno "La musica per tutti", il Convegno e mostra fotografica "L'occhio fotografico di Ernst Junger", e il Convegno "Die Suchende. Attorno a Nelly Sachs";
- Varie Conferenze organizzative su Progetti interdisciplinari di ricerca attinenti alla programmazione scientifica per gli anni 2008/2009;
- il Progetto quadriennale (2008-2011) relativo all'edizione italiana, in tre volumi, dell'epistolario di J.J. Winkelmann.

Come già ricordato nelle precedenti Relazioni, parte essenziale dell'attività istituzionale dell'Ente è costituita dalla gestione dell'imponente Biblioteca (composta da circa 800.000 volumi e 200 periodici), la quale, essendo la più importante raccolta dedicata alla germanistica esistente in Italia, rappresenta un punto di riferimento per gli studiosi della materia, anche stranieri.

Si era osservato nella Relazione sul precedente esercizio che l'intrapresa informatizzazione della biblioteca si era arrestata, a causa del costo troppo elevato della stessa, secondo le modalità inizialmente previste.

A seguito di ciò, è stata deliberata l'adesione ad un Polo già aderente al Servizio Bibliotecario Nazionale, il Polo SBN - RMS (costituito dalla Regione Lazio, Università La Sapienza ed Enti associati) ed è stata avviata la procedura negoziale per realizzare l'informatizzazione, la catalogazione e l'indicizzazione del materiale componente la biblioteca.

5) Risultati della gestione

Nel 2008 l'IISG, in ottemperanza alle disposizioni dettate per gli enti di ricerca dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze in data 14 novembre 2006, ha provveduto ad introdurre sui titoli di entrata e spesa i codici gestionali previsti dal suddetto Decreto, entrando così a far parte del SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dalle Amministrazioni pubbliche, i cui dati confluiscono in un archivio informatico gestito dalla Banca d'Italia).

Il conto consuntivo dell'IISG relativo all'anno finanziario 2008 è stato redatto in conformità al D.P.R. n. 97 del 2003, secondo quanto disposto dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'ente, il quale prevede l'applicazione, a partire dal 1° gennaio 2007, del ricordato D.P.R. n. 97/2003.

Per la redazione del conto consuntivo in questione l'Istituto si è avvalso della facoltà di redigere il rendiconto generale in forma abbreviata, riconosciuta dall'art. 48 del ripetuto D.P.R. agli enti pubblici di piccole dimensioni. L'IISG infatti, fin dal primo esercizio dopo l'inquadramento tra gli enti di ricerca (2006), è rientrato in tutti i parametri indicati dal citato art. 48 (attivo dello stato patrimoniale non superiore a 2,5 milioni di euro, totale delle entrate effettive accertate inferiore ad un milione di euro, numero di dipendenti in servizio al 31 dicembre inferiore a 25).

Pertanto, le risultanze della gestione d'esercizio sono rappresentate dal rendiconto generale in forma abbreviata, costituito dal conto di bilancio composto dal rendiconto gestionale, dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, oltre alla situazione amministrativa e alla relazione del Collegio dei revisori dei conti in allegato.

Il conto consuntivo relativo all'esercizio 2008 è stato approvato dal Consiglio Direttivo in data 28 luglio 2009, e trasmesso al Ministero vigilante in data 19 ottobre 2009 oltre il termine del 30 aprile previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

5.1 Conto del bilancio

Il conto di bilancio è composto dal rendiconto finanziario, articolato in capitoli che evidenziano:

- le entrate di competenza dell'anno accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;

- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

Il preventivo finanziario gestionale per l'esercizio 2008 prevedeva entrate complessive per euro 887.351 ed uscite per euro 1.066.952; nel corso della gestione sono state apportate variazioni sia alle entrate che alle uscite.

Dal rendiconto finanziario si rileva che l'esercizio si è chiuso con un disavanzo di euro 218.322.

Le entrate accertate al termine della gestione ammontano (ad esclusione delle partite di giro, pari ad euro 128.607) ad euro 775.988, con una diminuzione rispetto alle entrate accertate nel precedente esercizio di euro 12.219.

Le entrate di competenza riscosse ammontano ad un totale di euro 904.595, così ripartito:

	(in euro)
Trasferimenti correnti da parte dello Stato	770.951
Vendita di beni (volumi, rivista)	4.523
Altre entrate	514
Partite di giro	128.607

Non si registrano entrate di competenza accertate e rimaste da riscuotere.

Le spese impegnate nell'esercizio, depurate delle partite di giro, ascendono ad euro 994.311, in aumento di euro 256.705 rispetto al totale degli impegni relativi al precedente esercizio.

Tale rilevante incremento riguarda sostanzialmente le spese in conto capitale, relative al processo di informatizzazione della biblioteca (cui si è fatto cenno più sopra), ed all'acquisizione di beni (principalmente pubblicazioni e diritti d'autore, oltre a materiale informatico).

Vanno inoltre considerate la corresponsione del trattamento di fine rapporto all'unità di personale che ha cessato il servizio nel corso dell'esercizio (di cui pure s'è detto), nonché la realizzazione di attività istituzionali previste, ma non attuate nel 2007.

La postergazione di queste ultime – come anche del processo di informatizzazione della biblioteca – dal 2007 all’esercizio successivo aveva infatti prodotto, nella precedente gestione, consistenti economie, di cui dava conto la Relazione relativa all’anno 2007.

L’esercizio 2008 si chiude con un disavanzo pari a 218.323 euro, dovuto essenzialmente alle spese in conto capitale, che ammontano complessivamente ad euro 232.590. Va evidenziato che nel 2007 l’esercizio si era chiuso positivamente con un avanzo di 50.601 euro.

Tabella 2

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE (accertamenti)	2007	2008
A) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		
- Trasferimenti da parte dello Stato	760.000	770.951
- Trasferimenti da parte di enti pubblici e privati	-	-
- Entrate derivanti da vendita di beni e servizi	28.207	5.037
TOTALE TITOLO I	788.207	775.988
B) ALTRE ENTRATE		
- Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi	-	-
- Poste correttive e compensative di spese correnti	-	-
- Entrate non classificabili in altre voci	-	-
TOTALE TITOLO II	-	-
C) PARTITE DI GIRO		
- Entrate aventi natura di partite di giro	106.732	128.607
TOTALE TITOLO V	106.732	128.607
TOTALE GENERALE ENTRATE (A+B+C)	894.939	904.595

Tabella 3

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE (impegni)	2007	2008
A) SPESE CORRENTI		
- Spese per gli organi dell'Istituto	37.618	32.027
- Oneri per il personale in attività di servizio	302.098	357.658
- Spese per l'acquisto di beni e servizi	176.811	182.474
- Spese per prestazioni istituzionali	96.050	122.096
- Oneri finanziari	1.811	38
- Oneri tributari	41.685	43.939
- Poste correttive e compensative di entrate correnti	30.500	21.243
- Uscite non classificabili in altre voci	-	2.246
TOTALE TITOLO I	686.573	761.721
B) SPESE IN CONTO CAPITALE		
- Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	20.739	34.453
- Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	30.294	151.937
- T.F.R. al personale cessato dal servizio	-	46.200
TOTALE TITOLO II	51.033	232.590
C) PARTITE DI GIRO		
- Spese aventi natura di partite di giro	106.732	128.607
TOTALE TITOLO IV	106.732	128.607
TOTALE GENERALE USCITE	844.338	1.122.918
AVANZO/DISAVANZO	50.601	-218.323
TOTALE A PAREGGIO	894.939	904.595

5.2 Gestione dei residui

Al 1° gennaio 2008 risultavano residui attivi per l'importo di euro 19.000, interamente riscossi nel corso dell'esercizio.

Al 31 dicembre 2008 non risultavano residui attivi.

I residui passivi al 1° gennaio 2008 ammontavano ad euro 143.564, interamente pagati nel corso dell'esercizio.

Al 31 dicembre 2008 i residui passivi ammontavano complessivamente ad euro 205.574, di cui euro 73.200 afferenti all'informatizzazione e catalogazione della biblioteca ed euro 46.200 al trattamento di fine rapporto da corrispondere al personale cessato dal servizio.

5.3 Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale alla fine dell'esercizio presenta attività per euro 1.613.625 e passività per euro 1.004.548, con un patrimonio netto di euro 609.077 che risente del disavanzo di esercizio pari ad euro 15.733.

Tabella 4

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2007	2008	PASSIVITA'	2007	2008
Mobili, arredi e attrezzature	613.947	685.034	Residui passivi	143.564	205.574
Biblioteca	457.422	472.257	Fondo indennità anzianità	263.892	224.692
Beni immateriali	-	10.468	Fondo ammortamento:		
Catalogazione	-	90.000	- mobili	263.302	286.302
Residui attivi	19.000	-	- biblioteca	287.980	287.980
Cassa	493.179	355.866			
TOTALE	1.583.548	1.613.625	TOTALE	958.738	1.004.548
			Avanzo/Disavanzo	-	-15.733
			Patrimonio netto	624.810	609.077
TOTALE A PAREGGIO	1.583.548	1.613.625	TOTALE A PAREGGIO	1.583.548	1.613.625

In ordine alle attività, va osservato che il valore di mobili ed arredi ha registrato un incremento di euro 71.087, a seguito dell'acquisto di attrezzature. Sono stati acquistati volumi e periodici, destinati alla biblioteca, per un valore di euro 14.835. Tra le attività, un incremento pari ad euro 100.468 è infine derivato dalle immobilizzazioni immateriali e dalla catalogazione della biblioteca.

In ordine alle passività, va registrato un aumento dei residui passivi pari ad euro 62.010 ed una diminuzione del fondo per l'indennità di anzianità di euro di euro 39.200, dovuto alla cessazione dal servizio di un'unità lavorativa.

Da ultimo, va ribadita l'indicazione - già contenuta nella precedente Relazione - relativa alla necessità del sollecito completamento (nonché aggiornamento secondo quanto previsto dagli artt. 32 e 33 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità) dell'inventario dei beni patrimoniali dell'Istituto.

5.4 Conto economico

Come già osservato più sopra, l'IISG ha presentato il rendiconto generale in forma abbreviata.

Il conto economico, pertanto, comprende le voci specificate dall'art. 48 nn. 6 e 10 del D.P.R. n. 97/2003, che disciplinano la redazione del conto economico abbreviato.

La prima parte (entrate e spese correnti) evidenzia un saldo positivo di euro 14.267. Nella seconda parte figurano euro 23.000 per ammortamenti ed euro 7.000 quale accantonamento sul fondo per il pagamento dell'indennità di anzianità al personale.

Il conto presenta un disavanzo economico di euro 15.733, determinato, prevalentemente, dalla crescita nel 2008 degli oneri personali e di quelli per le prestazioni istituzionali.

Tabella 5

**CONTO ECONOMICO
PARTE PRIMA – ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI**

ENTRATE CORRENTI	2007	2008	SPESE CORRENTI	2007	2008
TITOLO I			TITOLO I		
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI			SPESE CORRENTI		
Trasferimenti da parte dello Stato	760.000	770.951	Spese per gli organi dell'Istituto	37.618	32.027
Trasferimenti da enti pubblici e privati	8.000	0	Oneri per il personale in attività di servizio	302.098	357.658
TOTALE	768.000	770.951	Spese per l'acquisto di beni e servizi	176.811	182.474
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	4.532	4.523	Spese per prestazioni istituzionali	96.050	122.096
Recuperi e rimborsi diversi	0	212	Oneri finanziari	1.811	38
Poste correttive e compensative di spese correnti	0	0	Oneri tributari	41.685	43.939
Entrate non classificabili in altre voci	15.675	302	Poste correttive e compensative di entrate correnti	30.500	21.243
TOTALE	20.207	5.037	Spese non classificabili in altre voci	0	2.246
TOTALE TITOLO I	788.207	775.988	TOTALE TITOLO	686.573	761.721

Tabella 6

**CONTO ECONOMICO
PARTE SECONDA – COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI**

ATTIVO	2007	2008	PASSIVO	2007	2008
SOPRAVVENIENZE ATTIVE:					
Residui passivi	0	0	Ammortamento	80.603	23.000
			Arrotondamento	1	0
			Riaccertamento in meno dei residui attivi		0
			SOPRAVVENIENZA PASSIVA:		
			Minori residui attivi	-	0
			Accantonamento fondo indennità di anzianità	21.030	7.000
TOTALE	0	0	TOTALE	101.634	30.000
TOTALE GENERALE	788.207	0	TOTALE GENERALE	788.207	791.721
			AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	-	-15.733
TOTALE A PAREGGIO	788.207	775.988	TOTALE A PAREGGIO	788.207	775.988

5.5 Situazione amministrativa

Dalla situazione amministrativa risulta che - tenuto conto delle somme rispettivamente riscosse e pagate, tanto in conto competenza che in conto residui, nonché dei residui attivi e passivi dell'esercizio, il risultato della gestione presenta un avanzo di euro 150.292 (a fronte di un avanzo di euro 368.615 al termine del precedente esercizio).

Tabella 7

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2007	2008
CONSISTENZA DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	411.274	493.179
Riscossioni in c/competenza	875.939	904.595
Riscossioni in c/residui	0	19.000
TOTALE RISCOSSIONI	875.939	923.595
Pagamenti in c/competenza	745.774	917.344
Pagamenti in c/residui	48.260	143.564
TOTALE PAGAMENTI	794.034	1.060.908
CONSISTENZA DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	493.179	355.866
Residui attivi esercizi precedenti	0	0
Residui attivi dell'esercizio	19.000	0
TOTALE	19.000	0
Residui passivi esercizi precedenti	0	0
" " dell'esercizio	143.564	205.574
TOTALE	143.564	205.574
Differenza tot. residui attivi e tot. residui passivi	124.564	205.574
AVANZO	368.615	150.292
AVANZO VINCOLATO	98.030	0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE AL 31/12	270.585	150.292

La diminuzione nel 2008 dell'avanzo di gestione appare conseguenza del rilevante incremento dei residui passivi, dovuto all'aumento delle spese in conto capitale di cui si è fatto cenno più sopra.

6. Conclusioni

Pur dopo l'entrata in vigore della L. n. 27/2006, ed il conseguente inquadramento dell'Istituto tra gli enti di ricerca, non può dirsi ancora concluso il processo di assestamento iniziato – come messo in evidenza nelle precedenti Relazioni – al termine del lunghissimo periodo di commissariamento.

Infatti, se vi sono aspetti dell'organizzazione ormai consolidati ed altri in via di avanzata realizzazione (l'informatizzazione della biblioteca), resta per contro non ancora definito il procedimento di inquadramento del personale secondo il CCNL degli enti di ricerca.

L'Istituto continua tuttavia a doversi confrontare con il problema della carenza di personale; l'organico, già obiettivamente ridotto (sia pure considerando le dimensioni dell'ente), ha registrato un'ulteriore diminuzione nel 2008.

L'attività istituzionale è regolarmente proseguita anche nel 2008, dando luogo a numerose iniziative scientifico-culturali rientranti nel campo di pertinenza dell'ente.

Le risultanze del bilancio presentano:

- quanto al rendiconto finanziario gestionale un disavanzo di euro 218.323, mentre nell'esercizio 2007 risultava un avanzo di euro 50.601;
- un patrimonio netto di euro 609.077, a fronte del risultato dell'esercizio precedente pari ad euro 624.810;
- il conto economico in disavanzo di euro 15.733, mentre nel 2007 l'esercizio si è chiuso in pareggio;
- un avanzo amministrativo pari ad euro 150.292, in diminuzione rispetto all'esercizio 2007.

