

ISTITUTO ITALIANO DI STUDI GERMANICI  
(IISG)

---

# BILANCIO D'ESERCIZIO 2009

PAGINA BIANCA

## *Sommario*

---

- VERBALE DEI REVISORI DEI CONTI
- RADIAZIONE RESIDUI PASSIVI
- RELAZIONE SCIENTIFICA
- NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE
  - a) Entrate/Uscite
  - b) Gestione residui
  - c) Stato patrimoniale
  - d) Conto Economico
  - e) Situazione amministrativa
  - f) Dotazione organica
  - g) Rimodulazione dell'organico
    - Allegato Tabella n. 1
- PROSPETTI:
  - 1) CONTO ECONOMICO
  - 2) STATO PATRIMONIALE
  - 3) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
  - 4) GESTIONE RESIDUI AL 31.12.2009
  - 5) RENDICONTO GESTIONALE FINANZIARIO 2009:
    - a) Entrate
    - b) Uscite
- DELIBERA DI APPROVAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'ISTITUTO

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

all. A)

**ISTITUTO ITALIANO DI STUDI GERMANICI****COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****VERBALE n 11/2010**

L'anno 2010, il giorno 12, del mese di ottobre alle ore 10,00 presso la sede dell'Istituto Italiano di Studi Germanici, sito in Via Calandrelli 25 Roma (Villa Sciarra), previa convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'esame del **Conto Consuntivo 2009**, nelle persone di:

- dott.ssa Giulietta Pizzicaria, Presidente
- dott.ssa Anna Rita Conca, membro effettivo.
- dott.ssa Vittoria Di Crosta, membro effettivo.

Con il precedente verbale n. 10/2010 il Collegio non aveva potuto procedere ad esprimere il proprio parere in merito, avendo rilevato la non concordanza delle scritture contabili con il rendiconto de quo.

In data odierna le scritture concordano con il rendiconto, ma, ripreso l'esame della documentazione proposta dall'ente, il collegio ha constatato per alcuni ordini di pagamento l'iniziale iscrizione ad un capitolo e la successiva correzione dello stesso con un altro capitolo (vedi ordini di pagamento n.62, 95, 98, 102, 143, 144, 184, 315, 316, 319, 354, 362, 363 inizialmente iscritti al capitolo di competenza 2105 "Manifestazioni, Convegni e conferenze" e successivamente trascritti al capitolo in conto residui 2104 " Studi, consulenze ed indagini per attività di ricerca," senza alcuna vidimazione da parte dei diretti responsabili).

Inoltre, i suddetti ordini di pagamento non risultano corredati di tutta la documentazione giustificativa delle singole fasi delle spese e assunzione degli impegni.

Il bilancio consuntivo in esame è stato predisposto in forma abbreviata in conformità al D.P.R. 97/2003 art. 48, comma 8 ed al Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Istituto (D.P.R. 15/3/2006); esso risulta corredato dalla relazione scientifica e dalla nota integrativa e relazione sulla gestione del Presidente e del Direttore amministrativo , ed è composto dai seguenti elaborati:

- 1)Rendiconto finanziario gestionale;
- 2)Stato Patrimoniale,
- 3)Conto economico,
- 5) Situazione dei residui attivi e passivi

## 6) Situazione amministrativa.

**A) RENDICONTO FINANZIARIO**

## RENDICONTO FINANZIARIO

## 1) ENTRATE

Aggregato	Previsioni definitive (a)	Somme accertate (b)	Scostamenti ©	Disponibilità (b/a)
<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>				
Trasferimenti da parte dello Stato	813.370	813.370	0	1,00
Ricavi dalla vendita di Pubblicazioni	5.000	4.139	-861	0,83
Proventi derivanti dalla prestazione di servizi vari	5.949	5.454	-495	0,92
Interessi attivi su depositi e conti correnti	0	2	2	
Altre entrate non classificabili in altre voci		207	207	
<b>Totale entrate</b>	<b>824.319</b>	<b>823.172</b>	<b>-1.147</b>	<b>1,00</b>
Partite di giro	119.100	133.155	14.055	1,12
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>943.419</b>	<b>956.326</b>	<b>12.907</b>	<b>1,01</b>

## 2) SPESE

Aggregato	Previsioni definitive (a)	Somme impegnate (b)	Scostamenti ©	Disponibilità (b/a)
<b>TITOLO 1° - SPESE CORRENTI</b>				
Uscite per Organi ente	33.718	33.724	6	1,00
Oneri per personale in servizio	334.958	341.383	6.425	1,02
Acquisti di beni di consumo e di servizi	194.143	181.758	-12.385	0,94
Uscite per prestazioni istituzionali	142.934	96.455	-46.479	0,67
Oneri tributari	45.688	47.604	1.916	1,04
Oneri finanziari	100	100	0	1,00
Uscite non classificabili con altre voci	71.335	0	-71.335	0,00
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>822.876</b>	<b>701.023</b>	<b>-121.853</b>	<b>0,85</b>
<b>TITOLO 2° - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>				
Acquisizioni di beni uso durevole	36.000	23.499	-12.501	0,65
Acquisizione immobilizzazioni tecniche	56.470	52.390	-4.080	0,93
Altre immobilizzazioni tecniche	75.000	75.000	0	1,00
Indennità di anzianità TFR	0	0	0	
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>167.470</b>	<b>150.889</b>	<b>-16.581</b>	<b>0,90</b>
<b>Totale spese</b>	<b>990.346</b>	<b>851.912</b>	<b>-138.434</b>	<b>0,86</b>
Partite di giro	119.100	133.156	14.056	1,12
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.109.446</b>	<b>985.068</b>	<b>-124.378</b>	<b>0,89</b>

Pertanto, l'esercizio finanziario 2009 presenta un **avanzo di competenza** di € 166.027.

Dal confronto con la previsione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 89% di quelle programmate.

Dai dati sopra esposti si evince che le entrate hanno registrato uno scostamento positivo di € 12.907 rispetto alle previsioni definitive..

### B) SITUAZIONE PATRIMONIALE (\*)

Dal Modello concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 609.077. I valori esposti dall'Istituto sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2009	Variazioni	Situazione al 31/12/2009
<b>ATTIVO</b>			
Mobili e arredi	€ 685.034	€ 52.391	€ 737.425
Biblioteca	€ 472.257	€ 9.419	€ 481.676
Beni immateriali	€ 10.468	€ 10.591	€ 21.059
Catalogazione	€ 90.000	€ 57.000	€ 147.000
Residui attivi		€ 192.737	€ 192.737
Cassa	€ 355.866	€ -310.425	€ 45.441
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.613.625</b>	<b>€ 11.713</b>	<b>€ 1.625.338</b>
<b>PASSIVO</b>			
Residui passivi	€ 205.531	€ - 88.948	€ 116.583
Fondo TFR	€ 224.692	€ 20.716	€ 245.408
Ammortamento:			
Mobili	€ 286.302		€ 286.302
Biblioteca	€ 287.980		€ 287.980
<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 609.120</b>		<b>€ 609.120</b>

\* L'inventario dei beni patrimoniali dell'Istituto come già evidenziato nella verifica di cassa (verb.n.9 del 27/09/2010), non è stato a tutt'oggi aggiornato e pertanto le variazioni intervenute nel corso del 2009 sono state rilevate dai partitari dell'anno relativi a beni mobili, attrezzature, e

biblioteca. Il Collegio ribadisce la più volte segnalata esigenza di procedere all'aggiornamento del suddetto registro.

### C) CONTO ECONOMICO

Il conto economico (allegato) evidenzia i seguenti risultati :

#### PARTE PRIMA: ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI

ENTRATE CORRENTI	IMPORTI	SPESE CORRENTI	IMPORTI
<b>TITOLO I</b>		<b>TITOLO I</b>	
Cat. 1 Trasferimenti da parte dello Stato	€ 813.370	Cat. 1 Spese per gli organi dell'Istituto	€ 33.724
Cat.2 Trasferimenti da Enti pubblici e privati	€	Cat. 2 Oneri per il personale in attività di servizio	€ 341.383
<b>TOTALE Titolo I</b>	<b>€ 813.370</b>	Cat. 3 Spese per l'acquisto di beni e servizi	€ 181.758
<b>TITOLO II</b>		Cat. 4 Spese per prestazioni istituzionali	€ 96.455
Cat. 3 Entrate derivanti dalla vendita di beni-pubblicazioni	€ 4.139	Cat. 5 Oneri finanziari	€ 99
Cat. 3 Entrate derivanti dalla prestazione servizi	€ 5.454	Cat. 6 Oneri tributari	€ 47.604
Cat. 3 Entrate da redditi patrimoniali	€ 2		
Cat 6 Entrate non classificabili in altre voci Fotocopie	€ 207		
<b>TOTALE Titolo II</b>	<b>€ 9.802</b>		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 823.172</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 701.021</b>

PARTE SECONDA: COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI

PASSIVO

Ammortamento euro	21.489	
Accantonamento TFR euro	<u>20.716</u>	
Totale euro		42.205
che sommato al totale titolo I pari a euro		<u>701.021</u>
genera il totale pari a euro		743.226
che sommato all'avanzo economico di euro		<u>79.946</u>
genera il totale generale a pareggio pari euro		<u><b>823.172</b></u>

**D) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

Il risultato di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 355.866
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2009	Totale	
Riscossioni		€ 763.589	€ 763.589	
Pagamenti	€ 205.531	€ 868.483	€ 1.074.014	€-310.425
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€45.441
Residui Attivi	0	€ 192.737	€ 192.737	
Residui Passivi	0	€ 116.583	€ 116.583	€ 76.154
Avanzo di amministrazione al 31/12/2009				€ 121.595

Il Fondo cassa al 31/12/2009 è pari a € 45.441 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

L'avanzo di amministrazione è pari ad € 121.595. L'utilizzazione di suddetto avanzo per l'esercizio 2010 risulta così prevista :

- Fondo speciale riparametrazione stipendiale personale conl ricerca € 49.595
- Informatizzazione e catalogazione fondi biblioteca 2010 € 72.000;

**GESTIONE DEI RESIDUI**

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2009	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2009	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€	€	€	€ 192.737	€	€192.737

	Iniziali al 1/1/2009	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2009	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 205.574	€ 205.531	€ 43	€ 116.626	€43	€ 116.583

Ad oggi risultano pagati residui passivi per euro € 116.583.

**Osservazioni e conclusioni:**

Tenuto conto di quanto esposto ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del conto in esame.

E' necessario, tuttavia, rilevare:

- la carente e non regolare tenuta delle scritture contabili, già sopra illustrata, e dei libri e registri;
- la non sempre corretta imputazione delle spese ai pertinenti capitoli di bilancio;
- la non sempre completa documentazione di supporto allegata alle reversali d'incasso ed ai mandati di pagamento;
- il notevole ritardo, rispetto ai tempi sanciti dalle disposizioni normative, con cui i bilanci vengono solitamente sottoposti all'esame del Collegio.

Alla luce di quanto sopra esposto, s'invita l'Istituto alla scrupolosa osservanza dei "principi di corretta amministrazione" della gestione economico-finanziaria dell'ente e ad una corretta esecuzione degli adempimenti prescritti dalla normativa vigente in materia contabile, pur nella considerazione della più volte lamentata carenza di personale.

In virtù della fase di attuazione del riordino degli enti di ricerca (dlgsa 213/2009), il Collegio auspica che l'istituto metta in atto i suggerimenti proposti e proceda ad una normalizzazione della propria gestione affinché, nel suo respiro internazionale, possa ampliare il proprio programma di attività di ricerca interculturale e interdisciplinare, in collaborazione con tutti gli altri paesi dell'Unione Europea.

A tal riguardo, l'Istituto ha provveduto alla stesura del nuovo statuto ed è in attesa dell'approvazione dello stesso. Successivamente procederà alla stesura dei regolamenti di amministrazione, finanza e contabilità e del personale.

Il presente verbale chiuso alle ore 18,00 viene letto, confermato e sottoscritto.

Roma, li 12 ottobre 2010

Il Collegio dei Revisori dei conti

*Dott.ssa Giulietta Pizzicaria, Presidente -MEF*

*Dott.ssa Anna Rita Conca - MIUR*

*Dott.ssa Vittoria Di Crosta - MIUR*

*Giulietta Pizzicaria*  
*Anna Rita Conca*  
*Vittoria Di Crosta*

PAGINA BIANCA

**RADIAZIONE RESIDUI PASSIVI**

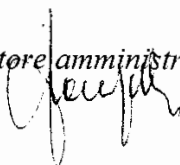
**ESERCIZIO 2009**

PAGINA BIANCA

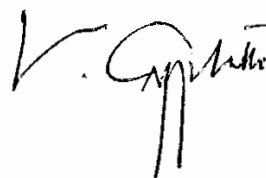
**RADIAZIONE RESIDUI PASSIVI 2009**

Con riferimento alle risultanze della gestione economico-finanziaria 2009, e in adempimento alle disposizioni di legge che regolamentano la materia, e alla luce delle verifiche effettuate dal Collegio dei Revisori dell'Istituto, gli uffici amministrativi hanno effettuato, in modo accurato e analiticamente, il riaccertamento della situazione dei residui attivi e passivi dell'esercizio di competenza, distintamente per capitolo. Il riaccertamento ha evidenziato nel capitolo 2104, una differenza di € 43,00 tra la somma complessiva preventivata di euro 18.501 e la somma complessiva pagata di € 18.458. Di fatto a fronte di un preventivo di spesa di € 949,00 presentato dalla ditta La Scarlatta tecnica, incaricata di svolgere servizio di assistenza tecnica audio-video durante le giornate del convegno 15 e 16 ottobre 2009 su "I rapporti storici tra la psicologia tedesca e italiana in una cornice internazionale", la stessa ditta ha emesso fattura (n.70 del 19/10/2009) per un totale di € 906,00, generando la suddetta differenza di € 43,00. Poiché tale differenza non è stata richiesta e non è più dovuta, costituisce residuo passivo da radiare anche se trattasi invero di economia e non di residuo vero e proprio non avendo alcuna fondatezza ad essere ricomprese nel conto economico dell'esercizio 2009. A corredo della Tabella allegata, contenente note illustrative sulle motivazioni che consigliano la eliminazione/cancellazione delle somme dall'Istituto non dovute, si unisce copia della documentazione de quo.

Il Direttore amministrativo



Il Presidente



PAGINA BIANCA