**ISTITUTO ITALIANO DI STUDI GERMANICI****CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 9 LUGLIO 2012****Delibera n. 33****Visto il DPR n.97/2003;****vista la documentazione predisposta con il supporto dei competenti uffici amministrativi;****vista la relazione del collegio dei revisori e acquisitone parere favorevole espresso nel verbale n.5 redatto in data 9 luglio 2012;****il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità****DELIBERA**

l'approvazione del Bilancio consuntivo Esercizio finanziario 2011, e l'approvazione delle Variazioni Bilancio Previsionale 2012.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. RENATA CREA

IL PRESIDENTE
Prof. FABRIZIO CAMBI

ISTITUTO ITALIANO DI STUDI GERMANICI**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****VERBALE n 5/2012**

L'anno 2012, il giorno 9, del mese di luglio alle ore 10,30 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 2011**, nelle persone di:

- dott. Carlo Calò, Presidente
- dott. Federico Cinquepalmi, membro effettivo.
- dott. Giorgio Rizzardi, membro effettivo.

In via preliminare preme specificare quanto segue:

1. L'attuale collegio dei revisori dei conti, essendo stato nominato in data 3 maggio 2012, si trova ad esaminare la proposta di conto consuntivo dell'anno finanziario 2011 senza aver avuto modo di partecipare alle riunioni del CdA dell'anno di riferimento e senza quindi aver potuto prendere realmente atto della regolarità e dell'economicità della gestione dell'Ente nell'anno 2011;
2. Il collegio prende atto della relazione illustrativa del Presidente ed in particolar modo del fatto che la completa definizione degli organi statutari si è definita solo nel novembre dell'anno 2011, mentre la nomina del Direttore Amministrativo è stata deliberata nel corso del CdA del 11/11/2011 e con nota del 17/11/2011 è stato affidato l'incarico di direttore amministrativo alla dott.ssa Renata Crea con decorrenza 1/1/2012;
3. Il bilancio consuntivo è stato formalizzato in data 22/06/2012.

Il documento in esame è stato predisposto in forma abbreviata in conformità al D.P.R. 97/2003 art. 48, comma 8.

Risulta corredata dalla relazione illustrativa del Presidente, ed è composto dai seguenti elaborati previsti dall'art.25 del vigente regolamento:

- 1) Rendiconto finanziario gestionale;
- 2) Stato Patrimoniale,
- 3) Conto economico,



Sono, come previsto, allegati al conto consuntivo i seguenti documenti:

- a) Situazione amministrativa
- b) Situazione dei residui attivi e passivi
- c) Situazione del personale al 31/12/2011

L'esame del bilancio in questione viene effettuato, come premesso, sulla base della illustrazione contenuta nell'anzidetta relazione del Presidente dell'Ente che risulta esaustiva nei contenuti, come da indicazioni fornite dal regolamento dell'Istituto all'art. 25, comma 3 e 4.

Risultano, altresì, indicati nella relazione i criteri seguiti nel computo degli ammortamenti e le eventuali modifiche apposte rispetto all'esercizio precedente; le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale; i dati relativi al personale e all'accantonamento per indennità di anzianità; le eventuali variazioni intervenute nei crediti e nei debiti.

A) RENDICONTO FINANZIARIO

La situazione finanziaria, al netto delle partite di giro accertate, pari a € 149.049, così come emerge dal rendiconto finanziario, può essere sinteticamente esposta nel seguente prospetto:



A handwritten signature and initials are present at the bottom right of the page. The signature appears to be 'M. M. P.' and the initials below it are 'P.'

1) ENTRATE			
Aggregato	Previsioni definitive (a)	Somme accertate (b)	Scostamenti (c)
Tit.I^ Entrate correnti			
Trasferimenti dallo Stato	€ 670.727	€ 681.400	€ 10.673
Altre entrate			
Ricavi vendita pubblicazioni	€ 3.000	€ 0	-€ 3.000
Recuperi e rimborsi diversi	€ 0	€ 1	€ 1
Entrate non classificabili in altre voci	€ 3.000	€ 8.932	€ 5.932
Titolo IV Partite di giro	€ 137.371	€ 149.049	€ 11.678
Totale Entrate	€ 814.098	€ 839.382	€ 25.284
Avanzo di amministrazione utilizzato	€ 167.700	€ 0	-
2) SPESE			
Aggregato	Previsione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Scostamenti (c)
Tit.I^ Spese correnti			
Uscite per organi dell'ente	€ 31.200	€ 29.152	-€ 2.048
Oneri per personale in attività di servizio	€ 432.684	€ 449.669	€ 16.985
Uscite per acquisti beni di consumo e servizi	€ 201.693	€ 224.449	€ 22.756
Uscite per prestazioni istituzionali	€ 46.000	€ 35.164	-€ 10.836
Oneri finanziari	€ 100	€ 86	-€ 14
Oneri tributari	€ 47.550	€ 46.547	-€ 1.003
Uscite non classificabili in altre voci	€ 35.000	€ 4.249	-€ 30.751
Totale titolo I	€ 794.227	€ 789.316	-€ 4.911
Tit. II Uscite in c/capitale			
Beni durevoli	€ 25.000	€ 20.436	-€ 4.564
Immobilizzazioni tecniche	€ 25.000	€ 2.442	-€ 22.558
Indennità anzianità pers. cessato	200	€ 802	€ 602
Totale titolo II	€ 50.200	€ 23.680	-€ 26.520
Titolo IV Partite di giro	€ 137.371	€ 149.049	€ 11.678
Totale uscite	€ 981.798	€ 962.045	-€ 19.753

Pertanto, l'esercizio finanziario 2011 presenta un **disavanzo di competenza di € 122.663**

Tra le Entrate risultano:

1. trasferimenti da parte dello stato per l'anno 2011 per € 681.400 di cui € 10.676 incassati in c/residui attivi nel 2012.
2. non risultano accertate entrate (previste per € 3.000) per vendite di beni e servizi (in particolare dei volumi della rivista Studi Germanici), poiché la pubblicazione della predetta rivista è stata sospesa nell'anno 2011;
3. le altre entrate accertate per € 8.932 si riferiscono per € 2974,75 a titolo di contributo per l'anno 2010 da parte di Sicuritalia Spa per l'utilizzo del lastricato solare della sede, per € 879,04 quota del 5 per mille irpef 2009, per € 5.000 contributo banca cassiere, per € 78,60 per fotocopie prodotte presso l'Istituto.

Dai dati sopra esposti si evince che le entrate hanno registrato uno scostamento di € 25.284 rispetto alle previsioni iniziali.

Le Spese impegnate presentano uno scostamento in meno rispetto alle previsioni iniziali di € 19.953

Con riferimento alle uscite impegnate, si evidenziano le seguenti voci maggiormente significative:

1. Spese correnti Funzionamento € 703.273 così divise:

Spese degli Organi dell'Istituto: € 29.152

Oneri per il personale: € 449.669, relative a emolumenti al personale a tempo indeterminato e determinato e relativi oneri contributivi .

Spese per acquisto di beni e servizi: € 224.451 di cui

€ 24.238 per studi, consulenze e indagini (esclusa l'attività di ricerca),

€ 41.058 per co. co. co. comprensivi di oneri contributivi,

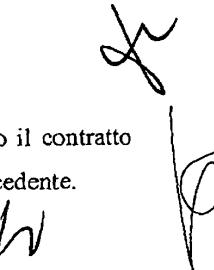
€ 36.975 per utenze telefoniche e canoni,

€ 58.617 per servizi ausiliari,

€ 39.820 per manutenzioni e riparazioni impianti e attrezzature,

€ 4.164 per spese di rappresentanza.

In relazione alla spesa per servizi ausiliari si osserva che è stato rinnovato il contratto stipulato con la ditta di pulizie C. R. Appalti con costi minori rispetto al precedente.



In relazione alle spese imputate al capitolo 1408 per € 4.163,56 di spese di rappresentanza si rileva che la pertinente documentazione risulta carente, avendo rinvenuto per la maggior parte di esse soltanto le fatture di pagamento firmate dai responsabili dell'ente. In particolare i soli mandati n.33, n.76 e n.99 per complessivi € 841,60 risultano corredati da debita documentazione giustificativa mentre tutte le altre spese non presentano alcun atto giustificativo.

Spese correnti Interventi diversi

€ 35.163 uscite per prestazioni istituzionali di cui € 3.944 per studi, collaborazioni e progetti per attività di ricerca, ed € 21.919 per organizzazione di manifestazioni e convegni

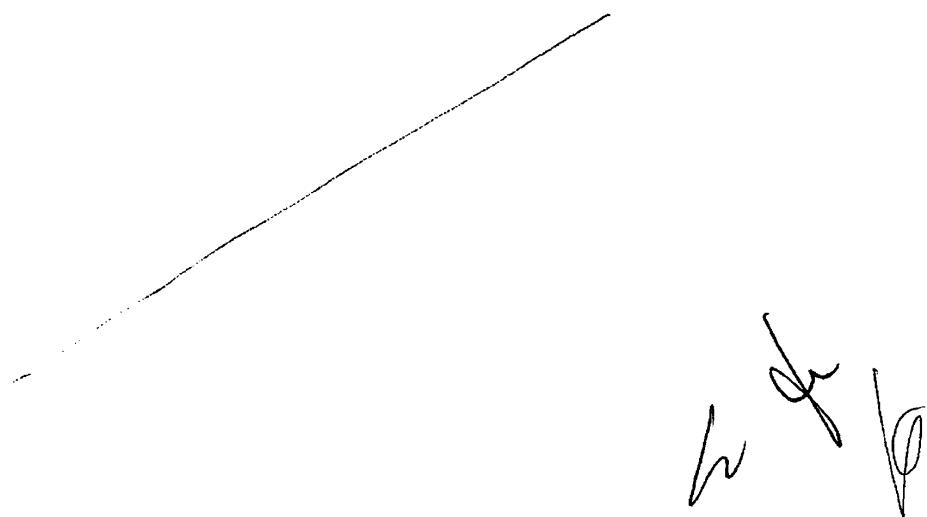
In merito alle uscite per prestazioni istituzionali il collegio ha svolto alcuni controlli a campione sulle spese relative al cap.2199 (altre uscite per prestazioni istituzionali) impegnato per € 9.300,00; le spese di che trattasi sono relative alla trascrizione dei alcuni testi su supporto elettronico (mandato n.118) e spese relative alla fornitura di 150 copie della rivista "Veltrò" il cui mandato di pagamento n.241 risulta corredata della sola fattura e non presenta alcuna documentazione giustificativa a corredo.

Spese in conto capitale impegnate per € 23.680

Le variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'A.F. 2011 risultano regolarmente deliberate

B) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello concernente il Conto del Patrimonio, i valori esposti dall'Istituto sono i seguenti:



Il Patrimonio netto è risultato pertanto di € 742.573.

Tra i beni del patrimonio risulta inserita la Catalogazione dei libri della biblioteca: il valore ad essa attribuito esprime quanto è stato pagato dall'Ente nei precedenti anni per tale operazione che ha riguardato circa solo un settimo di tutto il patrimonio librario. Al riguardo il collegio ritiene opportuno che l'ente provveda al proseguimento e al completamento dell'attività di catalogazione.

Per ciò che attiene al problema, esaurientemente trattato nella relazione del Presidente, relativo alla composizione, ma soprattutto alla consistenza patrimoniale della biblioteca il collegio ritiene opportuno che l'Ente si interfacci anche con la Direzione Generale per le Biblioteche, gli

Istituti Culturali e il diritto d'autore del M.i.B.A.C. che per detta problematica ha già stilato dei programmi di aggiornamento dei valori patrimoniali.

Relativamente all'inventario dei beni dell'Istituto, il Collegio rileva il mancato aggiornamento del relativo registro che risulta aggiornato alla data del 2008. Preso atto, come si evince dalla allegata relazione del Presidente, della volontà e necessità di aggiornare tali scritture, si invita, pertanto, lo stesso ad attivare nel più breve tempo possibile le necessarie procedure per applicare le disposizioni relative alla gestione patrimoniale.

C) CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i seguenti risultati :

<u>Parte prima - Entrate e Spese finanziarie correnti</u>							
ENTRATE		IMPORTI		SPESE		IMPORTI	
TITOLO I		Parz.	Totale	TITOLO I		Parz.	Totale
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	-	-		FUNZIONAMENTO	-	-	
Senza vincolo di destinazione - Contributo ordinario			681.400	Organi ente	29.153		
				Oneri per il personale in attività di servizio	449.669		
				Spese per l'acquisto di beni e servizi	224.451		
						Totale	703.273
AL TRE ENTRATE				INTERVENTI DIVERSI			
Ricavi dalla vendita di Pubblicazioni		1		Spese per prestazioni istituzionali	35.163		
Altre entrate non classificabili in altre voci		8.932		Oneri finanziari	86		
				Oneri tributari	46.547		
				Uscite non classificabili in altre voci	4.249		
						Totale	86.045
						Totale	789.318

Parte seconda Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari

ATTIVO	Parz.	Totale	PASSIVO	Parz.	Totale
			Ammortamento beni immateriali	10.385	
			Amm.to beni materiali (3% di 784.025)	23.521	
			Accantonamento fondo indennità di anzianità	33.095	
				Totale	67.001
				TOTALE	856.319
TOTALE			DISAVANZO		-165.986
Totale generale		690.333	Totale generale		690.333

Gli ammortamenti sono stati calcolati per l'esercizio corrente con un'aliquota pari a 3% sui mobili, arredi e attrezzature mentre è stato incrementato quello per i beni immateriali. Per quanto attiene il fondo per indennità di anzianità del personale l'importo di € 310.479 rappresenta la totale consistenza di quanto maturato alla fine dell'anno 2011 dai dipendenti secondo la propria anzianità di servizio, detto fondo risulta incrementato di € 33.095.

D) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il risultato di amministrazione è determinato come segue:

L P

Fondo cassa inizio esercizio				192.295	
	residui anni precedenti	competenza es.2011			
Riscossioni	15.420	828.707	844.127		
Pagamenti	39.620	901.765	941.385		
Fondo cassa fine esercizio				95.037	
Residui Attivi	0	10.676	10.676		
Residui Passivi	396	60.281	60.677		
Avanzo di amministrazione al 31/12				45.036	

Il Fondo cassa al 31/12/2011 è pari a € 95.037 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

L'avanzo di amministrazione pari ad € 45.036. registra un decremento di € 122.664 rispetto a quello determinato alla chiusura del precedente anno finanziario in €.167.700.

Come può rilevarsi dai dati sopra riportati, il fondo di cassa risultante all'inizio dell'esercizio in € 192.295 risulta alla fine dell'esercizio nel minor importo di € 95.037, con un decremento della consistenza di cassa di € 97.258.

GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2011	Variazione in diminuzio ne	Totale rediui attivi
Residui Attivi	15.420	15.420	0	10.676	0	10.676
Residui Passivi	40.016	39.620	396	60.281		60.677

Ad oggi sono stati incassati tutti i residui attivi del 2011 mentre risultano altresì pagati residui passivi per € 60.280,78.

Osservazioni e conclusioni:

Sulle base di quanto esposto nelle premesse il Collegio, a fronte dei controlli a campione effettuati può attestare la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili.

Nell'osservare la scarsa incidenza percentuale delle uscite per prestazioni istituzionali sul totale delle spese, per l'avvenire, il Collegio auspica che l'istituto possa promuovere, sostenere, rilanciare e razionalizzare le attività nel settore della ricerca, così come disposto dall'art. 1 del D. Lg.vo 213/2009 sul riordino degli Enti di Ricerca.

Il Collegio prende, inoltre, atto delle anticipazioni sulla gestione dell'A.F. 2012 inserite dal Presidente nella relazione allegata, e alla luce di quanto sopra esposto, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo in esame.

Il presente verbale chiuso alle ore 12,00 viene letto, confermato e sottoscritto.

Roma, li 9 luglio 2012

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Carlo CALO', Presidente - MEF

Dott. Federico CINQUEPALMI - MIUR

Dott. Giorgio RIZZARDI - MIUR