



Gabinetto G.P. Vieuusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2014 DEL GABINETTO SCIENTIFICO LETTERARIO G.P. VIEUSSEUX

Premessa.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2014 presentato al Consiglio di Amministrazione, per la sua approvazione, viene redatto secondo lo schema previsto dal decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, con il metodo della "contabilità finanziaria". Ciò in considerazione del fatto che il Gabinetto G.P. Vieuusseux è da considerarsi un ente pubblico a tutti gli effetti. Si sottolinea inoltre che l'Ente rileva i propri fatti amministrativi con il metodo della partita doppia, tutto ciò per rendere possibile la redazione di uno stato patrimoniale che evidenzia la struttura patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed un conto economico che evidenzia un risultato economico di gestione.

Ai fini di una maggiore chiarezza amministrativa si allega al presente Bilancio anche lo Stato patrimoniale alla data del 31/12/2014 e il conto economico relativo all'esercizio 2014, comparato con quello dell'esercizio precedente e con il bilancio di previsione, redatti secondo le disposizioni vigenti nel codice civile per le società ed imprese.

Il predetto metodo di rilevazione permette di evidenziare il risultato di gestione in termini di avanzo di amministrazione, proprio degli enti pubblici, e in termini di risultato economico dell'esercizio proprio delle società e delle imprese.

Il Bilancio risulta così composto ed integrato dai seguenti documenti:

- | | |
|---|------------|
| - Gestione dell'Entrata | Pag. 1-7 |
| - Gestione della Spesa | Pag. 8-19 |
| - Elenco dei residui attivi | Pag. 20 |
| - Elenco dei residui passivi | Pag. 21-24 |
| - Stato patrimoniale al 31/12/2014 | Pag. 25-26 |
| - Conto economico dell'anno 2014 e raffronto 2013 | Pag. 27-32 |



Gabinetto G.P. Vieuousseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

CONSIDERAZIONI GENERALI

Nell'esercizio 2014 l'Istituto registra, sotto il profilo finanziario, un avanzo d'amministrazione pari a Euro 19.279,24.=.

Questo risultato, se pur positivo, non deve indurre ad abbandonare la linea di contenimento delle spese generali e alla loro razionalizzazione, stante il fatto che i contributi ordinari di funzionamento sono ridotti sensibilmente negli anni, in particolare quello erogato dal Comune di Firenze, che per l'anno 2014 si è assestato ad euro 1.000.000,00.

In ogni modo il risultato ottenuto non rispecchia la situazione finanziaria dell'Ente, che continua ad essere difficoltosa per effetto del continuo ritardo registrato nell'erogazione dei contributi di funzionamento. In particolare merita ricordare che solo con l'approvazione dell'assestamento generale di Bilancio da parte del Comune di Firenze, l'ente ha ottenuto certezza dell'erogazione del contributo, rendendo difficoltosa anche la programmazione delle attività dell'ente.

A fronte di uscite difficilmente programmabili o rinviabili, quali gli stipendi per il personale dipendente, l'Ente ottiene i contributi di funzionamento sempre con maggior ritardo, producendo una situazione di costante difficoltà finanziaria. In particolare si segnala che il Comune di Firenze fino alla metà di marzo ha erogato il residuo del contributo dell'esercizio 2014, contributo destinato a coprire le spese di circa l'ultimo trimestre di gestione dell'esercizio, obbligando l'Ente a ricorrere a misure straordinarie per poter far fronte alle uscite che costantemente si manifestano e che non possono essere oggetto di rinvio nel pagamento.

I contributi di natura specifica, che finanziano l'iniziativa culturali di natura straordinaria dell'Ente, risultano anch'essi in riduzione rispetto all'esercizio precedente, attestandosi ad euro 40.080,00.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

ENTRATE CORRENTI

In merito alle principali voci di entrata, si evidenzia quanto segue:

1. Entrate da contributi generali di funzionamento.

Le entrate correnti dell'Istituto sono rappresentate principalmente dai contributi erogati di gran lunga prevalente da parte del Comune di Firenze, dal Ministero dei Beni Culturali ed infine dalla Regione; il contributo del Comune risulta accertato nella misura di Euro 1.000.000,00.=, sostanzialmente costante rispetto all'esercizio precedente.

Il contributo della Regione Toscana (categoria 4[^], cap. 1[^]) ammonta ad euro 41.764,02, anch'esso costante.

Detto contributo, erogato ai sensi della legge regionale n. 12/1998, è stato utilizzato secondo le disposizioni di legge e più in particolare per le organizzazione di convegni e mostre (Categoria 5[^], cap. 10)

Il Contributo del Ministero dei Beni Culturali è stato accertato ed incassato, per l'esercizio 2014, in Euro 86.750,76.=. In incremento rispetto a quanto previsto in fase di redazione del bilancio preventivo.



Gabinetto G.P. Vieuusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

2. Entrate da contributi specifici.

Fra le voci di entrata del bilancio, assumono importanza i contributi specifici che vengono erogati da soggetti terzi (Banche, Enti Pubblici e privati, ecc.) a fronte di specifiche iniziative culturali.

Detti contributi devono quindi essere rapportati con le spese impegnate a fronte delle specifiche iniziative, che trovano collocazione nella parte spesa del bilancio. Per l'esercizio 2014 le spese su contributi specifici ammontano ad euro 40.080,00 e manifestano una costante riduzione rispetto agli esercizi precedenti.

3. Entrate istituzionali e patrimoniali.

In merito alle entrate istituzionali e patrimoniali, si segnala che le stesse rappresentano entrate scarsamente significative per l'Istituto; fra le voci si ricordano le entrate per Fotocopie e Stampe (Euro 1.080,65.=), le entrate del laboratorio fotografico (Euro 4.199,70.=), laboratorio di restauro (euro 4.740,00) e le entrate derivanti dal rimborso spese per la concessione in uso della Sala Ferri per euro 1.120,00.

4. Altre entrate.

Fra le altre entrate si ricordano soprattutto le entrate derivanti dal rimborso per personale comandato, voce che rappresenta una rettifica in diminuzione del costo del personale (pari a Euro 62.572,82.=), voce che tendenzialmente sarà ridotta per l'anno 2015 a seguito del termine di alcuni comandi di personale ad amministrazioni esterne.

I recuperi e rimborsi diversi ammontano ad euro 3.662,16.=



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

SPESE CORRENTI DI GESTIONE.

Le principali voci di spesa sono le seguenti.

1. Spese per gli organi dell'Ente.

Le spese per gli organi dell'Ente sono rappresentate dal compenso al Collegio dei Revisori (Euro 3.604,08.=), costante. Così come evidenziato nelle relazioni precedenti, a decorrere dal 2008, il compenso per il Direttore non è stato iscritto in Bilancio. Non sono iscritte spese per compensi al Presidente e al Consiglio di Amministrazione, la cui opera non è retribuita.

2. Spese del personale e accessori.

Questo costo rappresenta la principale voce di spesa dell'istituto; in particolare, al 31.12.2014 risultano presenti in n. 20 dipendenti.

Le spese del personale dipendente ammontano pertanto a Euro 496.946,51.= oltre oneri a carico del datore di lavoro per Euro 158.962,38=; è altresì iscritta, nel relativo fondo, la spesa per salario accessorio per Euro 130.742,46.=, i cui oneri previdenziali, sono contabilizzati nella voce relativa agli oneri previdenziali su stipendi.

Completano le spese del personale altre voci di importo più contenuto (spese per servizio mensa, per euro 8.752,64.= nonché trasferte e missioni per Euro 388,60.=, tirocini non curriculari euro 7.500,00). Si osserva che l'Ente ha mantenuto nelle sue previsioni della spesa del personale le figure professionali presenti in pianta organica, pertanto in fase di consuntivo si è rilevata una economia a seguito di mancata ricostituzione della pianta organica e a seguito della mancata individuazione della figura del Segretario Generale.

3. Spese per acquisto di beni di consumo e servizi.

Nota esplicativa al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

Questa voce, nel corso del 2014, come del resto negli esercizi passati, è stata particolarmente monitorata allo scopo di contenere le spese correnti di gestione e razionalizzare i costi, laddove possibile.

Si segnalano per la loro consistenza, fra le spese per servizi, le spese postali e telefoniche (Euro 12.655,45.=), sostanzialmente costante rispetto all'anno 2013, le spese di energia elettrica (Euro 18.980,32=, rispetto ad euro 20.078,96.= del 2013), i premi di assicurazione (Euro 20.254,32.= rispetto ad Euro 19.850,17.= del 2013), onorari e compensi professionali (Euro 18.612,49.= rispetto ad Euro 22.570,06.= del 2013), in gran parte relativi alle prestazioni di terzi per tutta la gestione contabile ed amministrativa nonché a quelle di tecnici professionali.

Le spese per pulizia locali sono risultate pari a Euro 16.036,61.= (Euro 16.358,95.= nel 2013), mentre le spese per vigilanza, pari a Euro 8.758,08.=, in leggero incremento rispetto all'anno precedente.

Fra l'acquisto di beni si segnala l'acquisto di libri e riviste pari a Euro 23.004,54.= (Euro 24.087,58.= nel 2013).

4. Spese per attività istituzionale.

Fra le spese per attività istituzionale, sono comprese, fra le altre, le spese per incontri e stampa rivista (Euro 9.805,78.= coperte dal Contributo della Regione Toscana) nonché spese per organizzazione di convegni e mostre (Euro 12.016,97.= finanziate con il contributo della Regione Toscana).

5. Oneri finanziari.

La voce accoglie gli interessi passivi corrisposti dall'Istituto per anticipazione di cassa, pari ad euro 2.099,01.

Completa la voce in questione gli oneri bancari riferiti a spese inerenti la gestione del conto corrente, pari a Euro 1.176,24= e gli oneri postali per euro 288,40.

6. Imposte e tasse.

L'importo complessivo è pari a Euro 53.528,31.=, riferibile per la maggior parte all'IRAP.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

L'imposta IRAP è determinata secondo quanto previsto dall'art. 10Bis del Dlgs 446/97 sul costo per personale dipendente (art. 46 T.U.I.R.), sui redditi assimilati a lavoro dipendente (art. 47 T.U.I.R.) nonché sulle prestazioni occasionali (art. 81 lett. L), ed ammonta ad euro 47.104,31.

La Tassa di Igiene Ambientale di competenza dell'anno 2013 ammonta ad euro 6.322,00.

7. Accantonamenti vari

Si rileva che nelle voci di costo specifiche sono stati operati due accantonamenti per il sostenimento di spese già impegnate, relativamente all'adeguamento degli impianti nelle due sede dell'istituto e relativamente all'acquisto di un software per la protocollazione automatica e per adeguare la struttura amministrativa alle nuove disposizioni di legge in materia di fatturazione elettronica che sono divenute obbligatorie per l'ente a partire dal 1 aprile del corrente anno.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono risultate pari a 31.608,76.= per il 2014,

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dell'Ente evidenzia le attività e le passività.

ATTIVITA'

Fra le attività sono riportati i saldi delle gestioni di cassa dell'Ente, il saldo del conto Tesoreria, sia per la gestione corrente che i crediti per i contributi finalizzati, nonché i crediti vari e diversi.

Si osserva che la situazione patrimoniale non evidenzia la valorizzazione delle immobilizzazioni.

PASSIVITA'



BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

Le passività dello stato patrimoniale evidenziano i debiti correnti e consolidati dell'Istituto; al fine di procedere ad un raccordo tra la contabilità finanziaria e la contabilità economica, si è proceduto ad iscrivere fra le passività anche gli impegni di spesa assunti dall'Ente e le somme vincolate per finalità specifiche.

La differenza tra le passività e le attività dello stato patrimoniale dell'Ente, prima della destinazione del risultato d'esercizio del 2014, evidenzia un fondo di dotazione di Euro 19.279,24.= quale risultato della gestione dell'esercizio precedente al netto dei disavanzi.

Con l'approvazione del presente bilancio si propone di destinare l'avanzo di gestione, pari a Euro 19.279,24.= ad incremento del fondo di dotazione dell'ente, salvo nel corso dell'esercizio trovare una diversa destinazione per spese aventi finalità istituzionali a carattere straordinario e non ripetitivo.

CONCLUSIONI

Il Bilancio o conto consuntivo (finanziario) evidenzia i seguenti risultati:

Gestione di competenza.

Totale delle entrate di competenza	Euro (+)	1.248.442,55.=
Totale delle spese di competenza	Euro (-)	1.238.435,96.=
Avanzo finanziario di competenza (A)	Euro	10.006,59.=

Gestione dei residui

Minori residui attivi	Euro (-)	13.988,00.=
Minori residui passivi	Euro (+)	23.260,65.=
Avanzo finanziario da residui (B)	Euro	9.272,65.=

Avanzo finanziario di gestione (A-B) Euro 19.279,24.=

Nota esplicitiva al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

Detto risultato può essere dimostrato anche secondo il seguente prospetto:

Cassa al 31.12.2014		Euro	173.143,23.=
Residui attivi	(+)	Euro	421.825,20.=
Residui passivi	(-)	Euro	560.093,64.=
Avanzo anno precedente	(+)	<u>Euro</u>	<u>15.595,65 .=</u>
Avanzo di amministrazione 2014		Euro	19.279,24.=

CONTO ECONOMICO SCALARE (civilistico)

Il conto economico scalare, redatto con i criteri delle società e delle imprese, evidenzia i ricavi e i costi dell'esercizio 2014. Il conto economico si chiude pertanto con un risultato positivo 2014 pari a Euro 19.279,24.=.

DESTINAZIONE DELL'AVANZO ANNO 2014.

Procederemo pertanto, a seguito dell'approvazione del bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione, a destinare il risultato d'esercizio del 2014 ad incremento del fondo di dotazione dell'ente.

Lo sviluppo della predetta destinazione si evidenzia come segue:

Utile/avanzo anno 2014	(+)	Euro	19.279,24.=
Fondo di dotazione al 31.12.2013	(+)	Euro	<u>15.595,55.=</u>
Fondo di dotazione / Avanzo		Euro	34.874,79.=

Nota esplicitiva al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

Firenze, 2 aprile 2015.

Il Presidente
Dott. Giuliano Da Empoli.