



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

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

Premessa.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2015 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. Vieusseux è da considerarsi un ente pubblico a tutti gli effetti. In merito al Decreto Legislativo n° 118/2011 che ha introdotto la contabilità armonizzata negli enti locali, si ricorda che l'ente ha adottato tale schema con il preventivo relativo all'anno 2016, mentre il presente bilancio consuntivo è stato redatto secondo gli schemi previsti dal Decreto Legislativo 267/2000.

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 31/12/2015 e il conto economico relativo all'esercizio 2015, 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 31/12/2015 | Pag. 25-26 |
| - Conto economico dell'anno 2015 e raffronto 2014 | Pag. 27-32 |

Nota esplicativa al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

CONSIDERAZIONI GENERALI

Nell'esercizio 2015 l'Istituto registra, sotto il profilo finanziario, un avanzo d'amministrazione pari a Euro 4.611,83.=.

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 merito al contributo del Comune di Firenze per l'anno 2015 si osserva che si è assestato ad euro 1.000.000,00 costante rispetto all'esercizio precedente. Merita osservare che nonostante gli impegni contabili assunti non sono pervenuti da parte del Comune, alla data di redazione della presente relazione, le erogazioni relative a ben due terzi del contributo ordinario per l'anno 2015, mettendo in difficoltà l'ente in termini di gestione finanziaria. Tale situazione comporta da un punto di vista economico il sostenimento di costi legati al costante ricorso al credito e da un punto di vista della programmazione, una impossibilità di organizzazione preventiva dell'attività. La gestione ordinaria dell'Ente pertanto viene garantita ad oggi solamente grazie all'anticipazione concessa dall'istituto tesoriere, Banca CR Firenze Spa, il quale ha accordato un affidamento temporaneo di cinque mesi di euro 380.000,00 con scadenza 30 aprile prossimo.

I contributi di natura specifica, che finanziano l'iniziativa culturali di natura straordinaria dell'Ente, risultano ormai modesti e costantemente in riduzione rispetto agli esercizi precedenti, attestandosi per l'anno 2015 ad euro 37.433,29.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015

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 33.411,21, in riduzione rispetto all'anno precedente.

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 2015, in Euro 64.998,00.=. Anch'esso in riduzione.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015

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 2015 le spese su contributi specifici ammontano ad euro 37.433,29.

3. Entrate istituzionali e patrimoniali.

In merito alle entrate istituzionali e patrimoniali, si segnala che risultano scarsamente significative per l'Istituto; fra le voci si ricordano le entrate per Fotocopie e Stampe (Euro 621,95.=), le entrate del laboratorio fotografico (Euro 6.184,92.=), laboratorio di restauro (euro 1.490,00) e le entrate derivanti dal rimborso spese per la concessione in uso della Sala Ferri per euro 2.020,00.

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 54.161,73.=), voce che non sarà presente nell'anno 2016 a seguito del termine dei comandi di personale ad amministrazioni esterne, producendo pertanto un implicito incremento dei costi finali.

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



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015

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 31.12.2015 risultano presenti in n. 18 dipendenti.

Le spese del personale dipendente ammontano pertanto a Euro 458.547,20.= oltre oneri a carico del datore di lavoro per Euro 148.888,06.=; è altresì iscritta, nel relativo fondo, la spesa per salario accessorio per Euro 134.005,94.=, 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 8.103,68.= nonché trasferte e missioni per Euro 773,30.=, tirocini non curriculari euro 6.566,67). 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.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

Questa voce, nel corso del 2015, 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 12.897,30.=), sostanzialmente costante rispetto all'anno 2014, le spese di energia elettrica (Euro 23.493,38=, rispetto ad euro 18.980,32.= del 2014), i premi di assicurazione (Euro 20.161,98.= rispetto ad Euro 20.254,32.= del 2014), onorari e compensi professionali (Euro 16.177,20.= rispetto ad Euro 18.612,49.= del 2014), 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 31.804,07.=, in incremento a seguito della necessità di una pulizia straordinaria, mentre le spese per vigilanza, pari a Euro 8.758,08.=.

Fra l'acquisto di beni si segnala l'acquisto di libri e riviste pari a Euro 23.760,87.= (Euro 23.004,54.= nel 2014).

4. Spese per attività istituzionale.

Fra le spese per attività istituzionale, sono comprese, fra le altre, le spese per incontri e stampa rivista (Euro 19.724,26.= spesa coperta dal Contributo della Regione Toscana) nonché spese per organizzazione di convegni e mostre (Euro 13.194,23.= 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 3.925,71.

Completa la voce in questione gli oneri bancari riferiti a spese inerenti la gestione del conto corrente, pari a Euro 999,85= e gli oneri postali per euro 270,04.

6. Imposte e tasse.

L'importo complessivo è pari a Euro 54.539,41.=, riferibile per la maggior parte all'IRAP.

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).

Nota esplicativa al bilancio



Gabinetto G.P. Vieuousseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

7. Accantonamenti vari

Si rileva che sono state accantonate somme a vario titolo per il sostenimento di costi di natura straordinaria che si rendono improcrastinabili stante le necessità dell'ente, fra i quali si segnala le spese di pulizia straordinaria per euro 18.000,00, spese adeguamento impianti per euro 10.000,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono risultate pari a 34.197,09.= per il 2015,

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, nonché i crediti vari e diversi. Si osserva che per l'anno 2015 che la Tesoreria riporta un saldo negativo di euro 18.164,06, e pertanto viene indicata tra le passività.

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

PASSIVITA'

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.



BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

La differenza tra le passività e le attività dello stato patrimoniale dell'Ente, prima della destinazione del risultato d'esercizio del 2015, evidenzia un fondo di dotazione di Euro 34.874,79.= 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 4.611,83.= 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. Si segnala che già ad oggi alcune previsioni di spesa, in particolare gli interessi passivi risultano non capienti rispetto alle previsioni originarie.

CONCLUSIONI

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

Gestione di competenza.

Totale delle entrate di competenza	Euro (+)	1.211.067,04.=
Totale delle spese di competenza	Euro (-)	<u>1.212.535,61.=</u>
Disavanzo finanziario di competenza (A)	Euro	1.468,57.=

Gestione dei residui

Minori residui attivi	Euro (-)	0,00.=
Minori residui passivi	Euro (+)	<u>6.080,40.=</u>
Avanzo finanziario da residui (B)	Euro	6.080,40.=

Avanzo finanziario di gestione (A+B) Euro 4.611,83.=

Detto risultato può essere dimostrato anche secondo il seguente prospetto:

Nota esplicativa al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

Cassa al 31.12.2015	(-)	Euro	9.530,60.=
Residui attivi	(+)	Euro	724.669,29.=
Residui passivi	(-)	Euro	675.652,07.=
Avanzo anno precedente	(-)	<u>Euro</u>	<u>34.874,79 .=</u>
Avanzo di amministrazione 2015		Euro	4.611,83.=

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 2015. Il conto economico si chiude pertanto con un risultato positivo 2015 pari a Euro 4.611,83.=.

DESTINAZIONE DELL'AVANZO ANNO 2015.

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 2015	(+)	Euro	4.611,83.=
Fondo di dotazione al 31.12.2014	(+)	Euro	<u>34.874,79.=</u>
Fondo di dotazione / Avanzo		Euro	39.486,62.=

Firenze,

Il Presidente
Alba Franceschini