



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

Relazione di accompagnamento al bilancio preventivo 2018

del Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux.

FIRENZE

1. Premessa.

Il bilancio preventivo del Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux viene presentato al Consiglio di Amministrazione in ossequio a quanto previsto dallo Statuto dell'Ente e conformemente allo schema di bilancio previsto dal Decreto Legislativo n° 118/2011 trattandosi a tutti gli effetti di un ente pubblico.

Al fine di adempiere pienamente alle norme di legge previste dal citato decreto, l'Ente, a partire dall'esercizio 2018, adotterà un nuovo sistema contabile di rilevazione dei fatti amministrativi, proprio degli enti pubblici, mediante la contabilità finanziaria, in altri termini la registrazione di impegni, liquidazioni e mandati, per quanto riguarda la gestione della spesa, e di accertamenti e reversali per quanto riguarda la gestione dell'Entrata.

L'adozione del nuovo sistema contabile è stata resa possibile grazie al nuovo software utilizzato dall'ufficio amministrazione, il quale, oltre ai consueti prospetti presentati, ha permesso l'elaborazione del bilancio preventivo nei seguenti allegati:

- riepilogo generale delle Entrate distinto per Titoli;
- riepilogo generale delle Spese distinto per Titoli;



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

- Riepilogo generale delle Spese per missioni;
- Quadro generale riassuntivo della gestione;
- Prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;

In merito alle disposizioni contabili contenute nel Dlgs 118/2011, l'Ente ha adottato lo schema previsto per gli Enti Locali per l'anno 2018, come approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, adattando lo schema alla propria natura e alla propria tipologia di entrate e spese. Lo schema previsto presuppone che il Bilancio preventivo venga predisposto in termini di competenza in relazione ad un triennio (2018-2020) e per l'anno 2018 anche in termini di cassa. Per quanto riguarda le previsioni triennali, l'Ente ha previsto una sostanziale stabilità dei trasferimenti correnti concessi dagli Enti, mentre per quanto riguarda le previsioni di cassa, nonostante il costante ritardo nell'erogazione dei contributi è stato previsto un andamento in linea con la previsioni di competenza. Tali previsioni di cassa si rendono necessarie al fine di garantire un saldo finale al termine dell'esercizio positivo in termini di liquidità, in ogni modo il raggiungimento di tale risultato è fortemente condizionato dal costante ritardo nell'erogazione dei contributi, in particolare da quello del Comune di Firenze che rappresenta la maggiore entrata dell'Ente.

Il Bilancio preventivo viene costruito sulla base di risorse che vengono o verranno erogate da altri Enti Pubblici (Comune di Firenze, Regione Toscana, Ministero dei Beni Culturali) sia da altri organismi; detti contributi sono destinati a copertura delle spese di funzionamento dell'Istituto.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

Per quanto riguarda i contributi finalizzati il presente bilancio, come già avvenuto nei precedenti, non prevede l'iscrizione di nuovi eventuali contributi finalizzati a specifiche iniziative, che potranno essere inseriti nel bilancio in corso dell'esercizio.

Si osserva in ogni modo che la gestione ordinaria del bilancio appare particolarmente difficile per effetto delle incertezze legate all'erogazione dei contributi degli enti di riferimento; tale mancanza di certezza rende difficile per l'ente effettuare qualsiasi programmazione della propria attività, in quanto l'assunzione degli impegni correlati ad entrate di non certa manifestazione rischia di compromettere fortemente gli equilibri di bilancio.

Il contributo ordinario riconosciuto all'Istituto da parte del Comune di Firenze è previsto in euro 1.000.000,00 sostanzialmente costante rispetto alla previsione dell'anno 2017.

Si osserva in ogni modo che il Comune di Firenze non ha approvato ancora il proprio bilancio preventivo 2018 e pertanto la previsione è basata su un'analisi storica del contributo. Sarà cura del Presidente informare il Consiglio qualora il Comune approvasse un bilancio con una previsione di spesa difforme rispetto a quanto oggi previsto.

E' previsto un trasferimento da parte del Ministero dei Beni Culturali di euro 100.000,00 coerente con le informazioni reperite dall'Ente in attesa della definitiva determinazione dei trasferimenti spettanti in base alla Tabella ministeriale.

La Regione Toscana non ha ancora comunicato il proprio trasferimento per l'anno 2018 e pertanto è iscritto un contributo di euro 35.000,00 ridotto rispetto all'anno precedente, in attesa di specifiche comunicazioni in merito.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

Si ricorda in ogni modo che le presenti previsioni di entrata e di spesa, pur essendo coerenti, necessitano della verifica di elementi favorevoli al fine del mantenimento dei livelli previsti, come si evidenzia nell'analisi successiva delle singole voci.

Ai problemi di equilibrio di bilancio, negli ultimi anni si è anche ampliata la problematica di natura finanziaria, in quanto l'erogazione dei contributi di funzionamento avviene sempre più in ritardo rispetto al periodo di competenza, con conseguente necessità di richiesta di approvvigionamento delle risorse presso l'istituto bancario, prevedendo di conseguenza anche maggiori spese per oneri finanziari, come evidenziato nell'analisi della relativa voce di spesa. Nel corso dell'anno 2017 l'Ente ha attivato anticipazione presso l'istituto di credito per un livello massimo di oltre euro 300.000,00, manifestando la difficoltà appena descritta. Le previsioni di cassa riportate nel bilancio per il solo anno 2018, prevedono un andamento migliorativo per gli incassi dei contributi, in misura tale da non compromettere il regolare funzionamento dell'Ente.

A far data dal 1 gennaio 2018 la gestione delle risorse finanziarie non avverrà più mediante l'utilizzo di un conto corrente bancario ordinario, ma mediante un servizio di Tesoreria, gestito mediante l'emissione di mandati e di reversali, proprio degli Enti Pubblici.

Le spese impegnate dall'Istituto sono determinate tenendo conto dell'andamento degli esercizi passati, ed in particolare quanto segue:

In merito alle spese, occorre evidenziare che le stesse sono state iscritte nel preventivo 2018 nel rispetto degli impegni contrattuali già presi dall'Istituto, eliminando le spese facoltative e/o non obbligatorie, con ciò riducendo al minimo le richieste.

Si osserva che le spese di manutenzione e gestione delle varie sedi su cui opera l'Istituto evidenziano un importo notevole per quanto riguarda la gestione della sede, in incremento rispetto all'esercizio precedente; la gestione delle altre unità operative rimane pressoché invariata.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

La difficoltà finanziaria si riflette inevitabilmente nelle previsioni di spesa, come per attività culturali, per gestione iniziative, nonché per l'acquisto di beni di consumo e servizi, che hanno raggiunto livelli non più comprimibili; per quanto riguarda le spese per utenze si evidenziano modesti assestamenti di bilancio tra capitoli al fine di rendere congrue le previsioni.

In merito alle previsioni di cassa si osserva che il presente bilancio rispetta il principio di equilibrio dettato dalla previsione di un saldo finale positivo. Resta in ogni modo necessario un monitoraggio dell'andamento degli incassi e dei pagamenti al fine di rispettare la predetta previsione.

Si ricorda che il Comune di Firenze con propria deliberazione di Consiglio Comunale n° 19 del 4 aprile, pervenuta per il tramite della direzione Cultura e Sport in data 6 settembre 2016, richiede il contenimento di alcune tipologie di spese, in linea con le disposizioni che il Governo Centrale ha imposto agli enti locali, incaricando gli organi di controllo di verificare il rispetto delle suddette limitazioni di spesa. Merita ricordare anche che le spese di cui si richiede il contenimento appaiono di modestissimo valore all'interno del bilancio dell'Ente.

Il presente bilancio, in ogni modo, nel rispetto dei principi della contabilità pubblica, viene presentato e deliberato con un pareggio finanziario complessivo di competenza di 1.633.112,16= e si divide in Entrate di competenza e Spese di competenza. L'incremento in termini assoluti, rispetto agli esercizi precedenti, è dovuto alla necessità di prevedere sia nella parte Entrata che Uscita delle partite di giro.

Le spese ordinarie quali personale, utenze, generali amministrative risultano finanziate dai contributi di funzionamento senza lasciare all'ente possibilità di nuove iniziative. Ogni attività intrapresa deve pertanto trovare copertura in nuovi contributi finalizzati, che la direzione si impegna a ricercare, col sostegno del Consiglio, presso enti e istituzioni. La persistente situazione economica complessiva rende in ogni modo difficile il reperimento di nuove risorse e quindi mette a rischio la stessa attività istituzionale dell'ente.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

Dal punto di vista generale, il bilancio preventivo 2018 trae ispirazione dai consueti principi di rigore amministrativo e di trasparenza documentata, specie sul versante delle spese.

Come per gli anni passati si ribadisce che il continuo ritardo nell'erogazione del contributo ordinario obbliga l'ente a ricorrere ad una anticipazione di cassa che, oltre a prevedere oneri finanziari, rischia di limitare la normale operatività dell'Istituto.

2. Entrate correnti.

Nelle entrate correnti assume particolare rilevanza il contributo del Comune di Firenze che annualmente viene erogato a fronte delle spese di funzionamento dell'Istituto (personale, manifestazioni, spese generali, spese postali, ecc.). Detto contributo viene previsto per il 2018 in Euro 1.000.000,00.=.

Tra le entrate è inoltre iscritto il contributo del Ministero dei Beni Culturali, pari a Euro 100.000,00.= in attesa della definizione da parte dei competenti organi dei contributi destinati agli Enti culturali inseriti nella Tabella ministeriale.

Inoltre viene iscritto il trasferimento della Regione Toscana per Euro 35.000,00.=, in modesta riduzione rispetto all'anno precedente in attesa della definizione da parte dei competenti organi.

Queste tre entrate sono destinate alla copertura delle spese correnti dell'Istituto.

Sulla base delle informazioni fornite dai vari uffici, per il 2018 sono state redatte alcune richieste per contributi specifici che, allo stato attuale, non sono stati inseriti nel preventivo.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

Completano la parte entrata del bilancio le entrate da prestazioni istituzionali, previste in riduzione rispetto all'anno precedente a seguito dell'andamento avuto nel corso del 2017.

E' prevista tra le entrate per poste correttive e compensative una voce derivante da rimborsi diversi a seguito di una sentenza che ha riconosciuto all'Istituto la corresponsione di una quota di pensione di un ex dipendente.

La voce prevista in euro 3.600,00 è relativa a rimborsi per attività di tirocinio.

E' previsto inoltre una voce per ricorso ad anticipazione di cassa da parte dell'Istituto di credito che si bilancia con la medesima voce iscritta nella parte relativa alla spesa.

3. Spese Correnti.

Le spese correnti sono iscritte in bilancio sulla base di impegni giuridicamente assunti dall'Istituto e tengono conto dell'andamento storico della spesa corrente.

Per quanto riguarda le spese per gli organi, si segnala che non viene iscritta nessuna spesa per compenso al Direttore, in quanto il relativo incarico è stato conferito ad un dipendente dell'Istituto, con conseguente iscrizione della relativa spesa fra i salari e stipendi dell'Istituto.

Nessun compenso viene previsto per i membri del Consiglio di Amministrazione. Per quanto riguarda il Collegio dei Revisori nel bilancio per l'anno 2018 il compenso previsto è sostanzialmente costante. E' inserito in previsione un compenso per l'Organismo Indipendente di Valutazione di prossima nomina.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

Inoltre le spese del personale (pari a 413.388,95.= Euro per salari e stipendi come da stipendio tabellare ed Euro 140.873,66,.= per contributi) sono iscritte sulla base dell'attuale pianta organica dell'Ente, tenuto conto di quanto segue:

- 1) Il costo del personale è stato assunto sulla base del vigente CCNL del Comparto Regioni-Enti Locali;
- 2) E' stato accantonato il fondo salario accessorio, pari a Euro 132.374,20.=.

La previsione di spesa del personale è in riduzione rispetto all'esercizio precedente a fronte della decisione di non procedere nel corso del 2018 alla sostituzione dei posti vacanti in organico, ma di affidare il servizio di supporto archivistico e generale alla cooperativa a cui il Comune di Firenze ha affidato la gestione di servizi analoghi.

In merito alle utenze e consumi, il preventivo 2018 viene redatto tenendo conto dell'andamento delle spese verificatosi nel corso degli anni precedenti; pertanto le spese generali (telefoniche, energia elettrica, consumi vari, cancelleria, pulizia locali, assicurazioni, ecc.) sono iscritte in misura sostanzialmente costante rispetto agli impegni per il 2017, salvo modesti assestamenti delle singole voci; in merito agli interessi passivi l'importo di Euro 8.000,00.= si riferisce a possibili interessi passivi su anticipazioni di Tesoreria che si renderanno necessarie nel corso dell'anno 2018.

Allo scopo di far fronte a spese impreviste e urgenti, viene accantonato un fondo di riserva pari a Euro 2.500.00=, costante rispetto a quanto previsto nel bilancio del 2017, che appare in misura ridottissima per far fronte ad ogni eventuale urgenza e necessità.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

Assumono inoltre particolare importanza le spese impegnate per il conseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, rappresentate da acquisti di libri e periodici (Italiani e Stranieri) pari a Euro 25.000,00.=, in aumento rispetto all'esercizio precedente, nonché l'organizzazione di incontri a carattere culturale (Euro 6.639,22.=), oltre ad euro 2.567,70 a titolo di spese di rappresentanza connesse all'organizzazione di eventi.

Si segnala inoltre l'iscrizione di una previsione di spesa di euro 52.000,00, relativa alla gestione degli immobili in uso all'Ente. La previsione è leggermente superiore rispetto all'anno precedente. Si ribadisce, come ogni anno, che tale costo è particolarmente oneroso per la struttura odierna dell'ente.

4. Contenimento delle spese ai sensi della delibera del consiglio comunale n° 19 del 4 aprile 2016.

A partire dall'anno 2016 il Comune di Firenze ha adottato la delibera di Consiglio n° 19 del 4 aprile 2016 avente ad oggetto "*Istituzioni partecipate dal Comune di Firenze: Indirizzi*" al fine di contenere alcune tipologie di spesa sostenute dagli Enti di diritto pubblico e enti di diritto privato controllati dal medesimo Comune, in linea con quanto lo Stato ha disposto nei confronti dei singoli enti locali. In particolare la delibera impone agli enti di procedere ad una riduzione di alcune tipologie di spesa applicando una percentuale rispetto all'anno precedente, paventando quale sanzione una sospensione nell'erogazione dei contributi di funzionamento.

L'Ente ha ricevuto formale comunicazione dell'adozione della delibera in data 6 settembre 2016, con la quale si faceva riferimento alle singole tipologie di spesa e alle riduzioni da applicare. L'Ente ha provveduto a chiedere chiarimenti al Comune in merito alle interpretazioni sulla natura delle tipologie di spesa con propria comunicazione del 8 novembre 2016. In data 9 dicembre 2016 il Comune di Firenze ha fornito una prima



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

interpretazione su quali tipologie di spesa debbano rientrare nella riduzione prevista dalla delibera comunale, successivamente, in data 16 dicembre 2016, il Comune ha fatto pervenire una ulteriore comunicazione con una richiesta di integrazione di informazioni che debbano essere fornite.

Alla luce della delibera comunale e delle interpretazioni sia fornite dal comune, ma anche dagli organi preposti al controllo degli enti locali, a cui la delibera fa espresso riferimento, l'Ente ha proceduto a riclassificare le poste di bilancio dell'anno 2015 per individuare i tetti massimi di spesa che dovranno essere rispettati.

Si osserva che al fine di permettere un costante monitoraggio dell'andamento delle spese soggette a contenimento risultano istituiti appositi capitoli di bilancio la cui previsione rappresenta il tetto massimo di spesa sostenibile.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

DESCRIZIONE (capitolo, registrazione)	acquisto, manutenzione, noleggjo, esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi	studi e ricerche	rappresentanza	per missioni/trasferte	per sponsorizzazione
determinazione tetti di spesa per gli anni successivi	168,48	-	2.567,70	419,95	-

5. Conclusioni.

Il documento programmatico dell'esercizio 2018 evidenzia come l'ente si trovi ad oggi in una situazione di sostanziale equilibrio patrimoniale.

Si segnala in ogni modo la necessità di operare un monitoraggio costante delle risorse finanziarie che provengono dagli enti pubblici di riferimento (Regione Toscana, Comune di Firenze e Ministero Beni Culturali), una contrazione di quanto oggi stimato potrebbe compromettere gli attuali equilibri della gestione.



Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux
Firenze

In particolare si ricorda che il contributo del Comune di Firenze appare costante nella sua entità, ma la sua manifestazione finanziaria avviene con ritardo rispetto alla maturazione economica generando quindi la necessità di ricorrere ad anticipazione di cassa con conseguente iscrizione di relativi oneri di natura finanziaria, che nel corso degli ultimi anni ha visto incrementarsi considerevolmente.

A fronte di tali criticità finanziarie, il Presidente si impegna comunque a tenere costantemente informati gli Organi sociali su ogni eventuale fatto nuovo che possa incidere sugli equilibri di bilancio, in particolare sull'entità dei contributi che i maggiori enti di riferimento erogheranno nel corso del prossimo anno.

Il presente documento programmatico pertanto presenta un pareggio finanziario complessivo di competenza pari a Euro 1.633.112,16.=

Si invita pertanto il Consiglio di Amministrazione all'approvazione del bilancio preventivo 2018, preso atto della relazione del Collegio dei Revisori, allegata al presente documento.

Firenze, 13 dicembre 2017.

Il Presidente

Alba Franceschini.