



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2016 DEL GABINETTO SCIENTIFICO LETTERARIO G.P. VIEUSSEUX

Premessa.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2016 presentato al Consiglio di Amministrazione, per la sua approvazione, viene redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo n° 118/2011, 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.

Si ricorda in ogni modo che la contabilità viene tenuta con il metodo della partita doppia e la ricostruzione del prospetto avviene a chiusura dell'esercizio sociale. E' intenzione dell'Ente procedere ad un passaggio definitivo ad una contabilità finanziaria al fine di rispettare pienamente le disposizioni in materia di enti pubblici. La previsione dell'adozione della contabilità finanziaria è prevista per l'esercizio 2018.

Ai fini di una maggiore chiarezza amministrativa si allega al presente Bilancio anche lo Stato patrimoniale alla data del 31/12/2016 e il conto economico relativo all'esercizio 2016, comparato con quello dell'esercizio precedente e con il bilancio di previsione.

Il metodo di rilevazione contabile della partita doppia ha permesso 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. 1-3 |
| - Gestione della Spesa | Pag. 4-8 |
| - Elenco dei residui attivi | Pag. 9 |
| - Elenco dei residui passivi | Pag. 10-13 |
| - Stato patrimoniale al 31/12/2016 | Pag. 14-15 |
| - Conto economico dell'anno 2016 e raffronto 2015 | Pag. 16-21 |



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

CONSIDERAZIONI GENERALI

Nell'esercizio 2016 l'Istituto registra, sotto il profilo finanziario, un avanzo d'amministrazione pari a Euro 154.358,11.=.

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 2016 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 oltre il 70% del contributo ordinario per l'anno 2016, mettendo in grave difficoltà l'ente in termini di gestione finanziaria. Ad oggi il contributo stanziato dal Comune di Firenze ,di Euro 1.000.000,00, è stato erogato esclusivamente Euro 212.500,00.

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.

La difficoltà finanziaria si è particolarmente accentuata nel corso dei primi mesi dell'anno 2017, nei quali, nonostante il ricorso costante all'anticipazione, l'Ente si trova nelle condizioni di posticipare pagamenti obbligatori, quali gli stipendi al personale dipendente per carenza di liquidità.

Nel corso dell'anno 2016 la difficoltà di programmazione delle spese si è ancor più accentuata a causa delle limitazioni di spesa imposte dal Comune di Firenze con la delibera n° 19 del 4 aprile 2016, pervenuta all'Ente in data 6 settembre 2016, la quale ha imposto, già dall'anno in esame, il contenimento di alcune tipologie di spesa in via analoga alle limitazioni che lo stato centrale ha imposto agli enti locali.

Il ritardo nella comunicazione ha portato l'Ente ad una situazione di impossibilità di programmazione della spesa e di mancanza di certezza nella erogazione dei contributi di finanziamento.

L'Ente confida in una erogazione dei contributi in linea con la maturazione degli stessi, in quanto il perdurare del continuo ritardo nell'erogazione, non garantisce certezza nel sostenimento nemmeno delle spese obbligatorie per legge.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

I contributi di natura specifica, che finanziano l'iniziativa culturale di natura straordinaria dell'Ente, risultano ormai modesti e costantemente in riduzione rispetto agli esercizi precedenti, attestandosi per l'anno 2016 ad euro 40.051,84.

Il risultato economico di periodo appare positivo anche grazie all'incremento registrato nel 2016 nei contributi erogati dal Ministero dei Beni Culturali e dalla Regione Toscana, che in ogni modo sono modestissimi rispetto alle necessità dell'Ente e non prevedibili da un anno all'altro; non deve pertanto trarre in inganno il risultato positivo della gestione, pari ad euro 154.358,11, in quanto l'Ente si trova in una situazione di strutturale carenza di liquidità.



Gabinetto G.P. Vieuusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

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.

Il contributo della Regione Toscana (categoria 4[^], cap. 1[^]) ammonta ad euro 41.764,02, superiore 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 2016, in Euro 110.732,39.=. in aumento di euro 45.734,39 rispetto all'anno precedente.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

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 2016 le spese su contributi specifici ammontano ad euro 40.051,84 e corrispondono alle spese impegnate per le medesime finalità.

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 549,55.=), le entrate del laboratorio fotografico (Euro 4.441,25.=), laboratorio di restauro (euro 840,00) e le entrate derivanti dal rimborso spese per la concessione in uso della Sala Ferri per euro 1.800,00.

4. Altre entrate.

Le altre entrate appaiono modeste e in forte riduzione a seguito anche della cessazione dei rapporti di comando del personale dipendente presso altre amministrazioni pubbliche, che comportavano una entrata che riduceva nella sostanza il costo del personale dipendente. L'entrata maggiormente significativa è costituita dai recuperi e rimborsi diversi che ammontano ad euro 3.967,34.=



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

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 rispetto agli anni precedenti.

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 31.12.2016 risultano presenti in n. 16 dipendenti.

Le spese del personale dipendente ammontano pertanto a Euro 405.107,59.= oltre oneri a carico del datore di lavoro per Euro 141.463,72; è altresì iscritta, nel relativo fondo, la spesa per salario accessorio per Euro 132.368,90.=, 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 8.253,44.= nonché trasferte e missioni per Euro 479,60.=, tirocini non curriculari euro 7.500,00).

Si osserva che l'Ente ha mantenuto nelle sue previsioni iniziali di spesa del personale le figure professionali previste nella vigente dotazione organica. In sede di conto consuntivo sono state pertanto rilevate consistenti economie di spesa sui relativi capitoli in quanto i posti resisi vacanti a seguito di processi di mobilità del personale e di pensionamento non sono state reintegrati in corso di esercizio.

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

Nota esplicativa al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

Questa voce, nel corso del 2016, 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 10.007,91.=), in modesta riduzione rispetto all'anno 2015, le spese di energia elettrica (Euro 13.256,53), i premi di assicurazione (Euro 20.581,98.=), onorari e compensi professionali (Euro 17.066,50.=), 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 16.309,99.=

Fra l'acquisto di beni si segnala l'acquisto di libri e riviste pari a Euro 21.935,20.= (Euro 23.760,87.= nel 2015).

A seguito dell'emanazione delle direttive da parte del Comune di Firenze, relative al contenimento di alcune voci di costo si riporta di seguito i tetti di spesa individuati dall'Ente e le spese effettivamente sostenute:

<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA DI SPESA</i>	<i>TETTO DI SPESA 2015</i>	<i>SPESA ANNO 2016</i>
<i>Acquisto, manutenzione noleggio, esercizio di autovetture ed acquisto buoni taxi</i>	Euro 168,48	Euro 146,50
<i>Studi e consulenze</i>	0	Euro 634,40
<i>Rappresentanza</i>	Euro 2.567,70	Euro 9.041,85
<i>Missioni e trasferte</i>	Euro 419,95	Euro 407,90
<i>Sponsorizzazioni</i>	0	0

4. Spese per attività istituzionale.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

Fra le spese per attività istituzionale, sono comprese, fra le altre, le spese per incontri e stampa rivista (Euro 10.850,06.= spesa coperta dal Contributo della Regione Toscana) nonché spese per organizzazione di convegni e mostre (Euro 16.568,45.= finanziate con il contributo della Regione Toscana e dal Ministero).

5. Oneri finanziari.

La voce accoglie gli interessi passivi corrisposti dall'Istituto per anticipazione di cassa, pari ad euro 10.169,47 in incremento rispetto al costo di euro 3.925,71 sostenuto l'anno precedente.

Completa la voce in questione gli oneri bancari riferiti a spese inerenti la gestione del conto corrente, pari a Euro 1.312,90= e gli oneri postali per euro 322,20.

6. Imposte e tasse.

L'importo complessivo è pari a Euro 53.056,38.=, 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).

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 l'accantonamento di euro 20.000,00 al fondo per adeguamento degli impianti dell'Ente, in vista della realizzazione di un impianto di aspirazione presso i depositi librari del Vieusseux in Palazzo Strozzi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono risultate pari a 11.825,10.= per il 2016,



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

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 2016 che la Tesoreria riporta un saldo positivo modesto di euro 663,86.

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.

La differenza tra le passività e le attività dello stato patrimoniale dell'Ente, prima della destinazione del risultato d'esercizio del 2016, evidenzia un fondo di dotazione di Euro 39.486,62.= quale risultato della gestione degli esercizi precedenti al netto dei disavanzi.

Con l'approvazione del presente bilancio si propone di destinare l'avanzo di gestione, pari a Euro 154.358,11.= 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.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

CONCLUSIONI

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

Gestione di competenza.

Totale delle entrate di competenza	Euro (+)	1.216.108,80.=
Totale delle spese di competenza	<u>Euro (-)</u>	<u>1.061.750,69.=</u>
Avanzo finanziario di competenza (A)	Euro	154.358,11.=

Gestione dei residui

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

Avanzo finanziario di gestione (A+B) Euro 154.358,11.=

Il risultato di amministrazione è così determinato:



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

	risultato della gestione		
	residui	competenza	Totale
fondo di cassa al 1 gennaio 2016	-----	-----	-€ 9.530,60
Riscossioni	€ 724.669,29	€ 393.332,36	€ 1.118.001,65
Pagamenti	€ 281.772,39	€ 817.699,20	€ 1.099.471,59
fondo di cassa al 31 dicembre 2016			€ 8.999,46
residui attivi		€ 822.776,44	€ 822.776,44
residui passivi	€ 393.337,18	€ 244.593,99	€ 637.931,17
Avanzo/disavanzo di amministrazione			€ 193.844,73
di cui avanzo non applicato es precedenti			€ 39.486,62
Avanzo destinato a fondo di dotazione			€ 154.358,11

Si osserva che l'Ente non ha provveduto ad effettuare nessuna manovra sui residui attivi e passivi non rilevandone la necessità.

Detto risultato può essere dimostrato anche secondo il seguente prospetto:

Cassa al 31.12.2016	(+)	Euro	8.999,46.=
Residui attivi	(+)	Euro	822.776,44.=
Residui passivi	(-)	Euro	637.931,17.=
Avanzo anno precedente	(-)	Euro	39.486,62 ..=
Avanzo di amministrazione 2016		Euro	154.358,11.=

Nota esplicativa al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

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 2016. Il conto economico si chiude pertanto con un risultato positivo 2016 pari a Euro 154.358,11.=.

DESTINAZIONE DELL'AVANZO ANNO 2016.

Procederemo pertanto, a seguito dell'approvazione del bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione, a destinare il risultato d'esercizio del 2016 ad incremento del fondo di dotazione dell'ente.

Lo sviluppo della predetta destinazione si evidenzia come segue:

Utile/avanzo anno 2016	(+)	Euro	154.358,11.=
Fondo di dotazione al 31.12.2015	(+)	Euro	<u>39.486,62.=</u>
Fondo di dotazione / Avanzo		Euro	193.844,73.=

Firenze, 21 Aprile 2017

Il Presidente
Alba Franceschini