



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2017 DEL GABINETTO SCIENTIFICO LETTERARIO G.P. VIEUSSEUX

Premessa.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2017, 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 un Ente pubblico non economico, che "opera in posizione ed in funzione di organismo ausiliario del Comune di Firenze"(cfr. Suprema Corte di Cassazione – Sez. Unite Civili – sentenza su ricorso R.G.N. 3357/88 del 23.11.1989).

Si ricorda in ogni modo che per l'anno 2017 la contabilità è stata tenuta con il metodo della partita doppia e la ricostruzione del prospetto è avvenuta a chiusura dell'esercizio mediante ricostruzione dei prospetti approvati dal ministero. Dal 1° gennaio 2018 l'Ente ha adottato un nuovo programma di contabilità improntato sui principi della contabilità pubblica al fine di rispettare a pieno la predisposizione di tutti i prospetti previsti dalla normativa.

Ai fini di una maggiore chiarezza amministrativa si allega al presente Bilancio anche lo Stato patrimoniale alla data del 31/12/2017 e il conto economico relativo all'esercizio 2017 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. 1-5 |
| - Gestione della Spesa | Pag. 6-15 |
| - Elenco dei residui attivi | Pag. 16 |
| - Elenco dei residui passivi | Pag. 17-19 |
| - Stato patrimoniale al 31/12/2017 | Pag. 20-21 |
| - Conto economico dell'anno 2017 e raffronto 2016 | Pag. 22-27 |



Gabinetto G.P. Vieuusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

CONSIDERAZIONI GENERALI

Nell'esercizio 2017 l'Istituto registra, sotto il profilo finanziario, un avanzo d'amministrazione pari a Euro 41.501,18=.

Questo risultato, se pur positivo, non deve indurre ad abbandonare la linea di contenimento delle spese generali e la loro razionalizzazione, stante il fatto che i contributi ordinari di funzionamento si sono ridotti sensibilmente negli anni. In merito al contributo del Comune di Firenze per l'anno 2017 si osserva che si è ridotto a Euro 992.925,48 in adempimento alla delibera del consiglio comunale n.19 del 04/04/2016 che ha previsto una riduzione dei contributi a favore degli Enti finanziati pari all'importo del superamento del limite di spesa individuato dalla citata delibera.

Merita segnalare in ogni modo il costante ritardo nell'erogazione del contributo; il contributo relativo all'anno 2017 risulta erogato per euro 492.925,48 nel corso del mese di novembre 2017, mentre per euro 500.000,00 risulta erogato nei primi mesi dell'anno 2018.

Tale situazione comporta da un punto di vista economico il sostenimento di costi legati al costante ricorso al credito e dal 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 dell'anno 2017, nei quali, nonostante il ricorso costante all'anticipazione, l'Ente si trova nelle condizioni di non adempiere a pagamenti obbligatori nei termini per carenza di liquidità.

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.

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 2017 ad euro 105.000,00 grazie al contributo della Fondazione C.R.Firenze di Euro 100.000,00 ed Euro 5.000,00 da parte del Mibact – Centro per il libro e la lettura.

Il risultato economico di periodo appare positivo grazie al costante impegno degli organi dell'Ente nel contenimento delle spese e nella mancanza di una programmazione a causa del ritardo nell'erogazione dei contributi.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

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 992.925,48 ridotto per le motivazioni sopra esposte.

Il contributo della Regione Toscana ammonta ad euro 35.338,79 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.

Il Contributo del Ministero dei Beni Culturali è stato accertato ed incassato, per l'esercizio 2017, in Euro 110.732,39.= costante rispetto all'anno precedente.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

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 2017 le spese su contributi specifici ammontano ad euro 107.352,90 di cui Euro 100.000,00 da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Firenze, Euro 5.000,00 dal Mibact – Centro per il libro e la lettura ed Euro 2.352,90 dalla Fondazione F.lli Alinari 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 289,35.=), le entrate del laboratorio fotografico (Euro 3.963,70.=) e le entrate derivanti dal rimborso spese per la concessione in uso della Sala Ferri per euro 2.500,00.

4. Altre entrate.

L'entrata maggiormente significativa è costituita dai recuperi e rimborsi per i tirocini formativi pari ad Euro 7.200,00.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

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 3.679,52) sostanzialmente 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 31.12.2017 risultano presenti in n. 15 dipendenti.

Le spese del personale dipendente ammontano pertanto a Euro 430.268,77.= oltre oneri a carico del datore di lavoro per Euro 125.724,56; è altresì iscritta, nel relativo fondo, la spesa per salario accessorio per Euro 132.944,35.=, 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 8.815,04.= nonché trasferte e missioni per Euro 184,50.=, tirocini non curriculari euro 6.900,00).

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 non sono stati reintegrati in corso di esercizio.



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

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

Questa voce, nel corso del 2017, 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 12.233,80 in incremento rispetto all'anno 2017, le spese di energia elettrica (Euro 13.068,63), i premi di assicurazione (Euro 20.577,28.=), onorari e compensi professionali (Euro 18.623,38.=), 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 15.928,36.

Fra l'acquisto di beni e servizi si segnala l'acquisto di libri e riviste pari a Euro 23.346,74 (Euro 21.935,20.= nel 2016).

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 2017</i>
<i>Acquisto, manutenzione noleggio, esercizio di autovetture ed acquisto buoni taxi</i>	Euro 168,48	Euro 57,80
<i>Studi e consulenze</i>	0	0
<i>Rappresentanza</i>	Euro 2.567,70	Euro 1.018,70
<i>Missioni e trasferte</i>	Euro 419,95	Euro 114,00
<i>Sponsorizzazioni</i>	0	0



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

4. Spese per attività istituzionale.

Fra le spese per attività istituzionale, sono comprese, fra le altre, le spese per incontri e stampa rivista (Euro 11.885,58.= spesa coperta dal Contributo della Regione Toscana) nonché spese per organizzazione di convegni e mostre (Euro 33.255,34= 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 7.167,89 .

Completa la voce in questione gli oneri bancari riferiti a spese inerenti la gestione del conto corrente, pari a Euro 3.973,27= e gli oneri postali per euro 276,54

6. Imposte e tasse.

L'importo complessivo è pari a Euro 48.243,08=, 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 titolo di spese per la manutenzione delle varie sedi per la necessità impellente di provvedere all'adeguamento di impianti e locali che si rendono improcrastinabili. E' stato incrementato il fondo relativo al rinnovo contrattuale dei dipendenti.

E' stato istituito un fondo per le spese progetto verso i 200 anni dell'Istituto.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono risultate pari a 34.989,11= per l'anno 2017.

Nota esplicativa al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

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 2017 che la Tesoreria riporta un saldo positivo modesto di euro 325.108,80.

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 2017 evidenzia un fondo di dotazione di Euro 193.844,73.= 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 41.501,18 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. Vieuusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

CONCLUSIONI

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

Gestione di competenza.

Totale delle entrate di competenza	Euro (+)	1.263.569,48.=
Totale delle spese di competenza	Euro (-)	<u>1.265.722,53.=</u>
Avanzo finanziario di competenza (A)	Euro -	2.153,05

Gestione dei residui

Minori residui attivi	Euro (-)	201,20.=
Minori residui passivi	Euro (+)	<u>43.855,43.=</u>
Avanzo finanziario da residui (B)	Euro	43.654,23.=

Avanzo finanziario di gestione (A+B) Euro 41.501,18

Il risultato di amministrazione è così determinato:



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017 NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO

	risultato della gestione		
	residui	competenza	Totale
fondo di cassa al 1 gennaio 2017	-----	-----	€ 8.999,46
Riscossioni	€ 822.575,24	€ 654.878,17	€ 1.477.453,41
Pagamenti	€ 296.879,54	€ 861.898,98	€ 1.158.778,52
fondo di cassa al 31 dicembre 2017			€ 327.674,35
residui attivi	€ 201,20	€ 609.032,61	€ 609.233,81
residui passivi	€ 297.196,20	€ 404.366,05	€ 701.562,25
Avanzo/disavanzo di amministrazione			€ 235.345,91
di cui avanzo non applicato es precedenti			€ 193.844,73
Avanzo destinato a fondo di dotazione			€ 41.501,18

Detto risultato può essere dimostrato anche secondo il seguente prospetto:

Cassa al 31.12.2017	(+)	Euro	327.674,35.=
Residui attivi	(+)	Euro	609.233,81.=
Residui passivi	(-)	Euro	701.562,25.=
Avanzo anno precedente	(-)	<u>Euro</u>	<u>193.844,73=-</u>
Avanzo di amministrazione 2017		Euro	41.501,18.=

Nota esplicitiva al bilancio



Gabinetto G.P. Vieusseux

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017 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 2017. Il conto economico si chiude pertanto con un risultato positivo 2017 pari a Euro 41.501,18=.

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 2017 ad incremento del fondo di dotazione dell'ente.

Lo sviluppo della predetta destinazione si evidenzia come segue:

Utile/avanzo anno 2017	(+)	Euro	41.501,18.=
Fondo di dotazione al 31.12.2017	(+)	Euro	<u>193.844,73.=</u>
Fondo di dotazione / Avanzo		Euro	235.345,91.=

Firenze, 16 Aprile 2018

Il Presidente
Alba Franceschini