

# GABINETTO SCIENTIFICO LETTERARIO G.P. VIEUSSEUX

## BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI REVISORI

\* \* \*

Signori Consiglieri,

il bilancio consuntivo dell'esercizio 2017 si compone di sei documenti contabili (Conto del bilancio - gestione delle entrate, conto del bilancio - gestione delle spese, elenco dei residui attivi, elenco dei residui passivi, stato patrimoniale, conto economico) e di una nota esplicativa.

Come precisato nella nota integrativa, l'ente, per l'ultimo esercizio, rileva i fatti amministrativi attraverso il metodo della partita doppia propria degli enti privati. Come lo scorso anno, il bilancio consuntivo viene presentato sia mediante l'esposizione del prospetto dello stato patrimoniale e del conto economico che attraverso la presentazione dei prospetti previsti dalla normativa propria degli enti pubblici dlgs 118 del 2011, grazie ad una ricostruzione extracontabile delle risultanze della partita doppia.

In tal modo viene rappresentato l'andamento della gestione che della situazione patrimoniale e finanziaria finale; nel contempo il raffronto di tali prospetti permette di effettuare controlli "di quadratura", come più avanti verrà evidenziato.

Si prende atto che l'Ente, nelle more dell'emanazione del provvedimento di riforma del regolamento di contabilità, ha redatto il bilancio preventivo 2018 e conseguentemente redigerà il bilancio consuntivo 2018, secondo lo schema previsto dal decreto legislativo n.118/2011, completo del prospetto per missioni e programmi e del conto economico anche riclassificato.

Si rileva quindi che l'Ente, nel rispetto delle disposizioni in materia di enti pubblici non economici, è passato alla contabilità finanziaria e conseguentemente all'adozione di un conto di tesoreria.

\* \* \*

#### **Considerazioni generali e struttura della presente relazione**

Passando quindi all'esame dei dati numerici, in primo luogo segnaliamo il realizzo di un avanzo di gestione pari ad € 41.501,18, che si somma alla quota di avanzo riportata dall'esercizio precedente, pari a € 154.358,11.

Nel rimandare alla Nota esplicativa al bilancio, che riteniamo esauriente per l'esame dei dati della gestione, diamo qui di seguito indicazione dei principali dati numerici della gestione 2017, suddivisa in Entrate e Uscite per competenza, Attivo e Passivo patrimoniale.

\* \* \*

### **Entrate**

Fra le entrate istituzionali rileviamo le seguenti variazioni rispetto all'anno precedente:

- il contributo da parte del Ministero BB.CC si è assestato ad € 110.732,39.
- il contributo da parte della Regione Toscana L. 12/98 è passato da € 41.764,02 a € 35.338,79
- il contributo da parte del Comune è passato da € 1.000.000,00 ad € 992.925,48.

I contributi specifici passano da € 40.051,84, corrisposti da tre soggetti, a € 107.352,90, indicati alla voce "Altri contributi specifici" (€ 100.000,00 da CRF; €5.000,00 da MIBAC, € 2.352,00 da Fratelli Alinari).

Il rimborso per tirocini ammonta ad € 7.200,00.

Le Entrate da prestazioni istituzionali ammontano ad € 6.753,05

\* \* \*

### **Uscite**

Per quanto riguarda le uscite, rimane invariata a € 3.604,08 la spesa per il collegio sindacale, mentre le spese per personale dipendente passano da € 707.176,12, a € 717.398,62.

Mostrano un incremento le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi, che passano da € 160.744,00 a € 229.929,28, che è dovuto all'impegno preso di 70.000,00 euro per la costituzione di un fondo per la manutenzione delle sedi dell'istituto programmato per il 2018.

Le spese per prestazioni istituzionali passano da € 73.465,28, a € 112.164,24. Di cui 30.000,00 euro si riferiscono all'impegno previsto per il progetto "VERSO I 200 ANNI" programmato per gli anni 2018 e 2019.

Le spese per contributi specifici, passano da € 40.051,84 a € 107.352,90 conformemente alla variazione presentata nelle entrate.

Gli oneri finanziari passano da € 11.804,57 a € 11.417,70.

\* \* \*

### **Situazione patrimoniale – Attivo e Passivo**

Passando all'esame della situazione patrimoniale, e segnatamente dell'attivo, rileviamo come i conti finanziari (Cassa e c/c postale per € 327.510,95, c/c C.R.F. per € 327.510,95) assommino a € 8.999,46; la movimentazione degli stessi si riquadra nel modo seguente:

#### **conti finanziari all'1/1/2017**

- cassa e c/c postale	8.335,60	
- banca e carta di credito	663,86	
	<hr/>	8.999,46

#### **avanzo finanziario gestione 2017**

- entrate di "tesoreria"	1.477.453,41	
- uscite di "tesoreria"	1.158.778,52	
	<hr/>	318.674,89

#### **conti finanziari 31/12/2017**

- cassa, e c/c postale	2.402,15	
- banca e carta di credito	325.272,20	
	<hr/>	327.674,35

I conti numerari dalle altre attività portano ad un totale di € 609.233,81, che quadra con il totale dei residui attivi emergenti dal rendiconto finanziario.

Parimenti i conti numerari delle passività (debiti) ammontano a € 701.562,25 che quadra con il totale dei residui passivi emergenti dal rendiconto finanziario.

Emerge con chiarezza da tali cifre un modesto aumento della liquidità dell'Ente, e se non verranno rispettati i tempi nei flussi di entrata (in particolare, il pagamento del contributo da parte del Comune di Firenze), si verificheranno gravi problemi di liquidità anche per l'anno 2018.

\* \* \*

### Riquadro fra conti "di cassa" e conti "di competenza"

Per una migliore lettura ed interpretazione del complesso dei documenti contabili che Vi vengono presentati, esponiamo qui di seguito due ulteriori prospetti di sintesi e raffronto, ovvero:

a) il prospetto di raffronto fra le entrate "di cassa" e le entrate "di competenza", che evidenzia la differenza fra "avanzo di cassa" (finanziario: differenza fra entrate e uscite finanziarie) e "avanzo di competenza" (economico: differenza fra ricavi e costi di competenza)

		STANZIAMENTI	CONTO DEL			MAGG. O MIN.
		DEFINITIVI	"TESORIERE"	RESIDUI	ACCERTAMENTI	ENTRATE/USCITE
<b>entrate</b>	residui	822.776,44	822.575,24	201,20	822.776,44	- 58.589,22
	competenza	1.322.500,00	654.878,17	609.032,61	1.263.910,78	
	<b>totale</b>	<b>2.145.276,44</b>	<b>1.477.453,41</b>	<b>609.233,81</b>	<b>2.086.687,22</b>	<b>- 58.589,22</b>
<b>Spese</b>	residui	637.931,17	296.879,54	297.196,20	594.075,74	+ 43.855,43
	competenza	1.322.500,00	861.898,98	404.366,05	1.266.265,03	+ 56.234,97
	<b>totale</b>	<b>1.960.431,17</b>	<b>1.158.778,52</b>	<b>701.562,25</b>	<b>1.860.340,77</b>	
Avanzo (competenza)=>						<b>41.501,18</b>

b) il Prospetto del risultato di amministrazione:

	risultato della gestione		
	residui	competenza	Totale
<b>fondo di cassa al 1 gennaio 2017</b>			<b>€ 8.999,46</b>
Riscossioni	€ 822.575,24	€ 654.878,17	€ 1.477.453,413
Pagamenti	€ 296.879,54	€ 861.898,98	€ 1.158.778,52
<b>fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>€ 327.674,35</b>
residui attivi	€ 201,20	€ 609.032,61	€ 609.233,81
residui passivi	€ 297.196,20	€ 404.366,05	€ 701.562,25
<b>Avanzo/disavanzo di amministrazione</b>			<b>€ 235.345,91</b>
di cui avanzo non applicato es precedenti			€ 193.844,73
<b>Avanzo destinato a fondo di dotazione</b>			<b>€ 41.501,18</b>

## **Conclusioni**

Il Collegio esprime preoccupazione per la irregolarità con cui il Comune di Firenze eroga il contributi previsti, costringendo spesso l'ente ad operare in carenza di liquidità, che costringe al ricorso di finanziamenti con oneri a carico dell'ente e impedisce una corretta programmazione delle spese.

Si manifesta apprezzamento per l'operato degli organi dell'Ente e si esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Firenze, 18 aprile 2018

Il Collegio dei Sindaci Revisori

(Dott. Giovanni Parigi)

(Dott.ssa Cristina Marchese)

(Dott.ssa Sara Vignolini)