

Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2018**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, il 19 Aprile 2019

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- a) Quadro generale riassuntivo;
- b) La verifica equilibri;
- c) Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- d) La composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- e) La composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- f) Il prospetto delle spese di bilancio per missini e programmi e macroaggregati;
- g) Il prospetto dei costi per missione;
- h) Il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio;
- i) La relazione sulla gestione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (D.lgs n.118/11).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha *conseguito* l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2018** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme accertate anno 2018	Somme accert. Riscosse anno 2018	Somme accert. da riscuotere anno 2018	Diff. % accertam enti-previs. iniz.
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
Entrate Correnti - Titolo II	1.138.600,00	59.123,00	1.197.723,00	1.166.924,80	640.908,12	526.016,68	2,42%
Entrate Extra Trib. Titolo III	9.512,16	3.196,82	12.708,98	12.647,33	11.710,18	937,15	24,78%
Entrate Antic. da Istit. cassiere Titolo VII	200.000,00		200.000,00				
Partite Giro Titolo III	285.000,00	913.143,00	1.198.143,00	1.042.198,66	1.040.263,70	1.934,96	
Totale Entrate	1.633.112,16	975.462,82	2.608.574,98	2.221.770,79	1.692.882,00	528.888,79	
Avanzo amministrazione utilizzato							
Totale Generale	1.633.112,16	975.462,82	2.608.574,98	2.221.770,79	1.692.882,00	528.888,79	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	1.633.112,16	975.462,82	2.608.574,98	2.221.770,79	1.692.882,00	528.888,79	

Spese	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme impegnate anno 2018	Pagamenti anno 2018	Rimasti da pagare anno 2018	Diff.% impegni - previs. iniz.
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
Uscite correnti Titoli I	1.086.112,16	71.899,14	1.158.011,30	932.886,06	759 ¹ .209,10	173.676,96	16,42%
Uscite conto capitale Titolo II	62.000,00	-9.579,32	52.420,68	49.805,15	39.971,21	9.833,94	24,48%
Uscite chius. Antic. da ist. cassiere Titolo V	200.000,00		200.000,00				
Partite Giro Titolo VII	285.000,00	913.143,00	1.198.143,00	1.042.198,66	1.015.552,86	26.645,80	
Totale Spese	1.633.112,16	975.462,82	2.608.574,98	2.024.889,87	1.814.733,17	210.156,70	
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale	1.633.112,16	975.462,82	2.608.574,98	2.024.889,87	1.814.733,17	210.156,70	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
	Importo
Saldo cassa iniziale	327.674,35
Riscossioni	2.202.013,37

Pagamenti	2.094.418,23
Saldo finale di cassa	435.269,49

Il Rendiconto generale 2018, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 129.795,07 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.221.770,79
TOTALE USCITE IMPEGNATE	2.091.975,72
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	129.795,07

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 1.633.112,16 ed euro 1.633.112,16, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 14 dicembre 2018 ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento/diminuzione* per euro 975.462,82, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 285.000,00, hanno subito variazioni.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *diminuzione* di euro 9.579,32

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2018
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	1.166.924,80
<i>Altre Entrate</i>	Euro	1.054.845,99
Totale Entrate		2.221.770,79

Tra le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 1.166.924,80 si segnalano:

- per euro 104.998,00 Ministero Beni Culturali;
- per euro 949.999,00 Comune di Firenze;

NON VI SONO ENTRATE IN CONTO CAPITALE

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI
Uscite Correnti - Titolo I		Anno 2018
<i>Funzionamento</i>	Euro	932.886,06
<i>Interventi diversi</i>	Euro	0,00

<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	<i>0,00</i>
<i>Trattamento di quiescenza</i>	<i>Euro</i>	<i>0,00</i>
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	<i>0,00</i>
Totale Uscite Correnti	Euro	932.886,06

Le principali **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 631.991,70 Risorse umane

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale ammontano a euro 49.805,15.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.042.198,66 ed hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2018, di euro 8.000,00, è stato riversato al bilancio in data 21/12/2018 con reversale n.385-386- 441- 442-446

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 435.269,49.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			327.674,35
RISCOSSIONI	509.131,37	1.692.882,00	2.202.013,37
PAGAMENTI	279.685,06	1.814.733,17	-2.094,418,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			435.269,49
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	100.541,20	528.888,79	629.429,99
RESIDUI PASSIVI	45.004,39	210.156,70	-255.161,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO S.C.			-67.085,85
Avanzo al 31 dicembre 2018			742.452,54

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 435.269,49

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	235.345,91
Avanzo di competenza 2018	129.795,07

Radiazione Residui attivi	-859,42
Radiazioni Residui passivi	378.170,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	742.452,54

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2018 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
610.531,99	509.131,37	101.400,62	-859,42	100.541,20	16,47%	528.888,79	629.429,99

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che nel mese di Febbraio è pervenuto il saldo del contributo 2018 del Comune di Firenze.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
702.860,43	279.685,06	423.175,37	-378.170,98	45.004,39	6,40%	210.156,70	255.161,09

In merito alla situazione dei residui passivi non si segnalano criticità.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio rappresenta quanto segue:

Per quanto riguarda i residui attivi che rispetto a un complessivo di Euro 660.673,94:

Euro 629.429,99 sono stati mantenuti e riportati nell'anno 2019, in quanto ritenuti esigibili;

Euro 30.500,06 sono stati reimputati per l'esercizio 2019 per Euro 20.500,06 e per l'esercizio 2020 per Euro 10.000,00;

Euro 743,89 sono stati eliminati.

Per quanto riguarda i residui passivi che rispetto a un complessivo di Euro 798.838,63

Euro 255.161,09 sono stati mantenuti in quanto corrispondenti a debiti esigibili;

Euro 67.085,85 sono stati reimputati all'esercizio 2019 e vincolati nel FPV;

Euro 476.591,69 sono stati eliminati e di cui destinati a:

Avanzo accantonato Euro 283.559,47

Avanzo vincolato Euro 53.445,02

Avanzo libero Euro 139.587,20

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:				54.925,75
Immobilizzazioni Immateriali			10.326,08	
Immobilizzazioni Materiali			44.599,67	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		610.531,99		1.379.580,70
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	610.531,99		1.379.580,70	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	327.674,35	327.674,34	435.269,49	435.269,49
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'	938.206,34	938.206,34	1.869.775,94	1.869.775,94
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto				
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. prec	193.844,73	193.844,73	235.345,91	235.345,91
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	41.501,18	41.501,18	3.018,32	3.018,32
B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri	91.349,49	91.349,49	449.478,76	449.478,76
ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017	Valori al 31/12/2018		
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)	611.510,94	611.510,94	1.181.932,95	1.181.932,95
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	938.206,34	938.206,34	1.869.775,94	1.869.775,94

Il patrimonio netto, di euro 238.364,23 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio anno 2018, di euro 3.018,32

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2018	Anno n 2017
A) Valore della produzione	1.179.572,13	1.262.299,19
B) Costi della produzione	1.201.291,16	1.205.532,80
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-21.719,03	56.766,39
C) Proventi e oneri finanziari	-1.328,26	-11.417,70
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	66.246,72	44.395,57
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	43.199,43	89.744,26
Imposte dell'esercizio	40.181,11	48.243,08
Avanzo Economico	3.018,32	41.501,18

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2018 ha verificato che l'attività dell'organo di governo dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con tutti i suoi componenti alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- I giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso del 2018 rispetto alla scadenza delle relative fatture 2018 è pari a 81,72, dilazioni dovute all'adozione del nuovo sistema contabile (contabilità pubblica) e attivazione del conto tesoreria cassa.
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed ha altresì come risulta rispettato la delibera del Comune di Firenze sul contenimento delle spese come risulta dall'attestato del Collegio in data 26 Febbraio 2019.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giovanni Parigi (Presidente)

Dott.ssa Cristina Marchese (Componente)

Dott.ssa Sara Vignolini (Componente)