

Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, il 14 aprile 2022

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Fanno parte del 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 e fondo svalutazione crediti;
- f) Il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati;
- g) Il prospetto dei costi per missione;
- h) Il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio;
- i) La relazione sulla attività svolta.

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 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



1

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Per le entrate:

Entrate	Previsione iniziale 2021 Euro	Variazioni 2021 Euro	Previsione definitiva 2021 Euro	Somme accertate 2021 Euro	Somme accert. riscosse 2021 Euro	Somme accert. da riscuotere 2021 Euro
Entrate Correnti - Titolo II	1.034.625,00	-3.753,33	1.030.871,67	1.090.619,67	615.721,67	474.898,00
Entrate Extra Trib. Titolo III	9.978,16	-338,97	9.639,19	9.632,65	9.384,15	248,50
Entrate Antic. da Istit. cassiere Titolo VII	0,00		0,00			
Entrate in conto capitale Titolo IV			0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IX	289.850,00	4.500,00	294.350,00	210.701,05	209.420,10	1.280,95
Totale Entrate	1.334.453,16	407,70	1.334.860,86	1.310.953,37	834.525,92	476.427,45
Avanzo amministrazione utilizzato	82.997,02	124.919,00	207.916,02		0,00	
Fpv di parte corrente		81.602,85	81.602,85		0,00	
Fpv per spese in conto capitale		0,00	-		0,00	
					0,00	
Totale Generale	1.417.450,18	206.929,55	1.624.379,73	1.310.953,37	834.525,92	476.427,45
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	1.417.450,18	206.929,55	1.624.379,73	1.310.953,37	834.525,92	476.427,45

Per le spese:

Spese	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme impegnate anno 2021	Pagamenti anno 2021	Rimasti da pagare anno 2021
Uscite correnti Titoli I	1.087.600,18	88.574,35	1.176.174,53	1.062.643,92	917.557,14	145.086,78
Uscite conto capitale Titolo II	40.000,00	113.855,20	153.855,20	128.749,00	128.166,50	582,50
Uscite chius. Antic. da ist. cassiere Titolo V	0,00	0,00	0,00			
Partite Giro Titolo VII	289.850,00	4.500,00	294.350,00	210.701,05	187.905,69	22.795,36
Totale Spese	1.417.450,18	206.929,55	1.624.379,73	1.402.093,97	1.233.629,33	168.464,64
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	1.417.450,18	206.929,55	1.624.379,73	1.402.093,97	1.233.629,33	168.464,64


2

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	827.770,32
Riscossioni (c/competenza + c/residui)	1.065.128,97
Pagamenti (c/competenza+c/residui)	1.405.169,99
Saldo finale di cassa al 31/12/2021	487.729,30

Il Rendiconto generale 2021, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 133.988,67 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.600.472,24
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.466.483,57
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	133.988,67

Il totale delle entrate accertate è dato dal totale delle entrate dell'esercizio (1.310.953,37) più l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (207.916,02) e l'FPV (fondo pluriennale vincolato) di parte corrente (81.602,85).

Il totale delle uscite impegnate (1.466.483,57) è comprensivo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente (63.202,29) e del fondo pluriennale vincolato in conto capitale (1.187,31) delle spese dell'esercizio. $(1.466.483,57 - 63.202,29 - 1.187,31 = 1.402.093,97$ totale somme impegnate 2021).

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, sono pari ad euro 1.417.450,18, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 30/12/2020. Le entrate hanno subito complessivamente rispetto alle previsioni definitive una variazione in aumento pari ad euro 206.929,55, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 289.810,00, hanno subito variazioni una variazione in aumento di 4.500,00.

Le uscite hanno subito complessivamente rispetto alle previsioni definitive una variazione in aumento pari ad euro 206.929,55, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 289.810,00, hanno subito una variazione in aumento di 4.500,00.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di euro 113.855,20.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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


3

<i>Entrate</i>		<i>Anno 2021</i>
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	1.090.619,67
<i>Altre Entrate</i>	Euro	9.632,65
Totale Entrate		1.100.252,32

Tra le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 1.100.252,32 si segnalano come voci principali :

- per euro 228.000,00 dal Ministero dei Beni Culturali;
- per euro 700.000,00 dal Comune di Firenze;
- per euro 34.125,00 dalla Regione Toscana.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti accertate sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>Anno2021</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	1.062.643,92
<i>Interventi diversi</i>	Euro	0
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro	0
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	0
Totale Impegni per uscite correnti	Euro	1.062.643,92

Le principali spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 615.210,73 Redditi lavoro dipendente e oneri previd. e ass.
- per euro 46.257,34 Imposte e tasse
- per euro 375.558,33 Acquisto beni e servizi

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale accertate ammontano a euro 128.749,00

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano a euro 210.701,05 e comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi. Costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2021, di euro 3.000,00 è stato riversato al bilancio in data 23/12/2020 con reversali n. 462 e 463.

CP *W*
4

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 716.908,01

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			827.770,32
RISCOSSIONI	230.603,05	834.525,92	1.065.128,97
PAGAMENTI	171.540,66	1.233.629,33	- 1.405.169,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			487.729,30
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	6,00	476.427,45	476.433,45
RESIDUI PASSIVI	14.400,50	168.464,64	-182.865,14
FONDO PLURIEN.VINCOLATO S.C. FONDO PLURIEN.VINCOLATO S.CAP.			-63.202,29 -1.187,31
Avanzo al 31 dicembre 2021			716.908,01

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio si riconcilia con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 487.729,30

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	790.485,57
Utilizzo avanzo nell' anno 2021	-207.916,02
Avanzo di competenza 2021	133.988,67
Eliminazione Residui attivi	0,00
Eliminazione Residui passivi	349,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	716.908,01

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 2021 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
residui attivi							
230.609,05	230.603,05	6,00	0	6,00	0,00%	476.427,45	476.433,45

Del trasferimento corrente del Comune di Firenze per l'anno di competenza 2021, pari a € 700.000,00, sono stati incassati Euro 350.000,00.

Il rimanente importo di euro 350.000,00, a saldo del suddetto trasferimento, è stato ricompreso tra i residui attivi della competenza 2021.

Non vi sono residui reimputati né eliminati.

RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 1° gennaio 2021	pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
residui passivi							
186.290,95	171.540,66	14.750,29	349,79	14.400,50	7,73%	168.464,64	182.865,14

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

Si evidenzia che rispetto ad un importo complessivo di euro 186.290,95 sono stati mantenuti 182.865,14 euro in quanto corrispondenti a debiti esigibili, euro 64.389,60 sono stati reimputati all'esercizio 2022 e vincolati nel FPV ed euro 11.430,17 sono stati eliminati.

Per quanto riguarda il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili, il Collegio ha espresso il proprio motivato parere come da verbale del 27 aprile 2022.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:


5

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2020	
	Parziali	Totali	Parziali	
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		162.531,19		119.668,29
Immobilizzazioni Immateriali	51.694,90		15.109,58	
Immobilizzazioni Materiali	110.836,29		104.558,71	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		926.353,51		1.013.379,37
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	437.433,45		185.609,05	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	488.920,06	0,00	827.770,32	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		1.088.884,70	0,00	1.133.047,66
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		372.820,94		307.343,69
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. prec		307.343,69		355.840,83
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		65.477,25		-48.497,14
B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri		533.198,62		629.911,22
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)		182.865,14		186.290,95
F) - Ratei e risconti				9.501,80
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	938.206,34	1.088.884,70	1.869.775,94	1.133.047,66


7

Il patrimonio netto, di euro 372.820,94 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico dell'esercizio anno 2021, di euro 65.477,25.

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 2020	ANNO 2021
A) Valore della produzione	1.267.912,52	1.100.064,54
B) Costi della produzione	1.322.984,90	904.777,65
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 55.072,38	195.286,89
C) Proventi e oneri finanziari	-	187,78
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	50.417,49	- 83.624,63
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	- 4.654,89	111.850,04
Imposte dell'esercizio	43.842,25	46.372,79
Avanzo Economico	- 48.497,14	65.477,25

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 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 2021 rispetto alla scadenza delle relative fatture 2021 è pari a 7,61

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 25 Febbraio 2022.

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

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori della 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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giovanni Parigi

(Presidente)

Dott. Oscar Fini

(Componente)

Dott. Giancarlo Viccaro

(Componente)