

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE del 26/06/2020

In data 26/06/2020 alle ore 8,30, presso l'ufficio amministrativo del Gabinetto G.P.Vieusseux, in Firenze, Piazza Strozzi (Palazzo Strozzi), si è riunito il Collegio dei revisori dei conti/ sindacale, nelle persone di

Dott. Giovanni Parigi	Presidente del Collegio Sindacale	Presente
Dott.ssa Cristina Marchese	Componente effettivo del Collegio Sindacale	Presente
Dott.ssa Sara Vignolini	Componente effettivo del Collegio Sindacale	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in parte il 19/06/2020 e in parte il 25/06/2020 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Si precisa, inoltre, che il Presidente dell'Ente pubblico non economico, tenuto conto dell'attuale situazione di emergenza epidemiologica da virus covid-19, dei relativi provvedimenti governativi finalizzati al contrasto e contenimento della diffusione del virus, ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 106 del DL 18.03.2020 si è avvalso della facoltà di convocare l'assemblea per l'approvazione del presente bilancio nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dall'impiegata Barbara Vorluni appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 9.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giovanni Parigi

Dott.ssa Cristina Marchese

Dott.ssa Sara Vignolini

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieuzeux

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, in parte il 19 giugno 2020 e in parte il 25 giugno 2020.

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 2019** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Previsioni di competenza

Entrate	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme accertate anno 2019	Somme accert. Riscosse anno 2019	Somme accert. da riscuotere anno 2019
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entrate Correnti Titolo II	1.194.725,00	1.998,06	1.196.723,06	1.197.616,67	1.096.023,00	101.593,67
Entrate Extra Trib. Titolo III	9.512,16	1.036,40	10.548,56	9.363,83	9.206,61	157,22
Entrate Antic. da Istit. cassiere Titolo VII	200.000,00		200.000,00			
Partite Giro Titolo III	334.145,00	-	334.145,00	218.703,79	218.623,79	80,00
Totale Entrate	1.738.382,16	3.034,46	1.741.416,62	1.425.684,29	1.323.853,40	101.830,89
Avanzo amministrazione utilizzato		4.800,00	4.800,00			
Fpv di parte corrente		67.085,85	67.085,85			
Totale Generale	1.738.382,16	71.885,85	1.813.302,47	1.425.684,29	1.323.853,40	101.830,89
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	1.738.382,16	71.885,85	1.813.302,47	1.425.684,29	1.323.853,40	101.830,89

Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Rimasti da pagare anno 2019
Uscite correnti Titoli I	1.144.237,16	76.781,31	1.221.018,47	1.060.503,84	939.449,41	121.054,43
Uscite conto capitale Titolo II	60.000,00	-1.861,00	58.139,00	52.487,16	47.748,30	4.738,86
Uscite chius. Antic. da ist. cassiere Titolo V	200.000,00		200.000,00			
Partite Giro Titolo VII	334.145,00	0,00	334.145,00	218.703,79	194.398,76	24.305,03
Totale Spese	1.738.382,16	74.920,31	1.813.302,47	1.331.694,79	1.181.596,47	150.098,32
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	1.738.382,16	74.920,31	1.813.302,47	1.331.694,79	1.181.596,47	150.098,32

mg
sw
Qu

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	435.269,49
Riscossioni	1.875.604,89
Pagamenti	1.418.193,75
Saldo finale di cassa	892.680,63

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 56.354,73 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.497.570,14
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.441.215,41
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	56.354,73

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 1.738.382,16 ed euro 1.738.382,16, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 17/12/2018 ed hanno subito complessivamente rispetto alle previsioni iniziali una variazione in aumento pari ad euro 3.034,46, per le entrate ed € 74.920,31 per le uscite, di cui € 4.800,00 per utilizzo avanzo di amministrazione e 67.085,85 per il FPV, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 334.145, non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *diminuzione* di euro 1.861,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI
		Anno 2019
Entrate		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	1.197.616,67
<i>Altre Entrate</i>	Euro	228.067,82
Totale Entrate		1.425.684,29

Tra le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 1.197.616,67 si segnalano:

CMR
CP

- per euro 104.998,00 Ministero Beni Culturali;
- per euro 950.000,00 Comune di Firenze;

NON VI SONO ENTRATE IN CONTO CAPITALE

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>Anno 2019</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	1.060.503,06
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	0,00
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	0,00
<i>Trattamento di quiescenza</i>	<i>Euro</i>	0,00
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	1.060.503,84

Le principali **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 650.516,04 Risorse umane
- per euro 107.771,15 FPV di parte corrente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale ammontano a euro 52.487,16.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 218.703,79 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 2019, di euro 3.500,00, è stato riversato al bilancio in data 20/12/2019 con reversale n. 507 e 510.

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 794.908,61.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			435.269,49
RISCOSSIONI	551.751,49	1.323.853,40	1.875.604,89
PAGAMENTI	236.597,28	1.181.596,47	- 1.418.193,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			892.680,63
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	



RESIDUI ATTIVI	77.477,30	101.830,89	179.308,19
RESIDUI PASSIVI	17.461,27	150.098,32	-167.559,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO S.C.			-109.520,62
Avanzo al 31 dicembre 2019			794.908,61

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2019 ammonta ad euro **892.680,63**.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	737.652,54*
Avanzo di competenza 2019	56.354,73
Radiazione Residui attivi	-201,20
Radiazioni Residui passivi	1.102,54
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	794.908,61**

* L'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari a 742.452,54 risulta ridotto di € 4.800,00 per effetto della variazione n. 12 del FPV che ne ha previsto l'utilizzo e quindi pari a € 737.625,54.

** L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 è accantonato come risulta dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione ed è accantonato per € 591.869,28, vincolato per € 194.538,63 e disponibile per € 8.500,70.

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 2019 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 2019	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
629.429,99	551.751,49	77.678,50	-201,20	77.477,30	12,31%	101.830,89	179.308,19

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che nell'esercizio 2019 è stato incassato tutto il contributo del Comune di Firenze.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
255.161,09	236.597,28	18.563,81	-1.102,54	17.461,27	6,84%	150.098,32	167.559,59

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:

I residui attivi ammontano complessivamente a Euro 179.509,39 :

Euro 179.308,19 sono stati mantenuti e riportati nell'anno 2020, in quanto ritenuti esigibili;

Euro 201,20 sono stati eliminati.

I residui passivi ammontano complessivamente a Euro 279.186,27:

Euro 167.559,59 sono stati mantenuti in quanto corrispondenti a debiti esigibili;

Euro 109.520,62 sono stati reimputati all'esercizio 2020 e vincolati nel FPV;

Euro 2.106,06 sono stati eliminati

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		84.000,17		54.925,75
Immobilizzazioni Immateriali	7.744,56		10.326,08	
Immobilizzazioni Materiali	76.255,61		44.599,67	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		976.988,82		1.814.850,19
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	84.308,19		1.379.580,70	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	892.680,63		435.269,49	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		1.060.988,99		1.869.775,94
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		355.840,83		238.364,23
Fondo di dotazione				
Avanzi economici exerc. prec.	238.364,23		235.345,91	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	117.476,60		3.018,32	

Handwritten signatures and initials in blue ink.

B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri		537.588,57	449.478,76	449.478,76
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)		167.559,59		1.181.932,95
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		1.060.988,99		1.869.775,94

Il patrimonio netto, di euro 355.840,83 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio *anno 2019*, di euro 117.476,60

Si evidenzia la corrispondenza tra i residui passivi indicati nella situazione finanziaria e in quella patrimoniale.

Per i residui attivi si segnala una differenza tra quelli indicati nella situazione finanziaria € 179.308,19 e quelli indicati nello stato patrimoniale € 84.308,19; la differenza pari a € 95.000,00 è dovuta ad una svalutazione per crediti di dubbia esigibilità.

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 2019
A) Valore della produzione	1.179.572,13	1.206.942,08
B) Costi della produzione	1.201.291,16	1.131.337,27
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-21.719,03	75.604,81
C) Proventi e oneri finanziari	-1.328,26	38,42
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	78.260,13	82.723,69
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	43.199,43	158.165,72
Imposte dell'esercizio	40.181,11	40.689,12
Avanzo Economico	3.018,32	117.476,60

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 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 2019 rispetto alla scadenza delle relative fatture 2019 è pari a 49,53, dilazioni dovute all'adozione del nuovo sistema contabile (contabilità pubblica) e attivazione del conto tesoreria cassa.

Handwritten signatures in blue ink:
 One signature on the right side, and two initials (possibly 'af' and 'sw') at the bottom right.

- 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.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nei primi tre mesi del corrente esercizio, i territori cinese ed italiano prima ed europeo e mondiale dopo sono stati colpiti dalla diffusione epidemica del virus COVID-19, la cui durata e gli effetti sul sistema economico non sono ad oggi ancora determinabili.

L'Ente considera tale epidemia un evento intervenuto dopo la data di riferimento del bilancio che non comporta rettifica. Poiché la situazione è in divenire e in rapida evoluzione, non è possibile fornire una stima quantitativa del potenziale impatto di tale evento sulla situazione economica e patrimoniale dell'Ente. Tale eventuale impatto sarà pertanto considerato nelle stime contabili della Società nel corso del 2020.

Prima del diffondersi dell'epidemia COVID -19 il Comune in fase di bilancio preventivo aveva inoltre diminuito il suo stanziamento al Vieusseux per il 2020 a 700.000,00 rispetto ai 950.000,00 del 2018 ed il Collegio rileva inoltre che i finanziamenti per l'anno 2020 non sono ancora stati neanche parzialmente erogati.

Nel Rendiconto della Gestione 2019 non sono presenti le informazioni di cui sopra.

Le condizioni aziendali in termini di attivo, passivo e prospettive di flussi di cassa fanno ritenere che le incertezze conseguenti all'attuale contesto economico, di previsione di riduzione e ritardi di erogazione del contributo del Comune di Firenze non influiscono sul parere sul bilancio, ma dovranno essere oggetto di riassetamento del bilancio preventivo 2020 nel più breve tempo possibile.

Conclusioni

Il Collegio esprime preoccupazione per la possibile riduzione del Contributo e la irregolarità con cui il Comune di Firenze eroga il contributi previsti, costringendo spesso l'ente ad operare in carenza di liquidità.

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

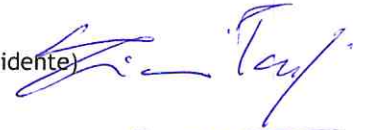
parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 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)

