

GABINETTO SCIENTIFICO LETTERARIO G.P. VIEUSSEUX

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI REVISORI

* * *

Signori Consiglieri,

il bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 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 rileva i fatti amministrativi attraverso il metodo della partita doppia propria degli enti privati. 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 di quanto detto nella nota esplicativa, che è intenzione dell'Ente procedere nell'esercizio 2018 al passaggio definitivo alla contabilità finanziaria al fine di rispettare pienamente le disposizioni in materia di enti pubblici. D'accordo con questa indicazione si rileva la necessità di passare alla contabilità finanziaria propria degli enti pubblici non economici e conseguentemente all'adozione di una contabilità finanziaria, del conto di tesoreria e alla redazione dei bilanci secondo gli schemi previsti dal DPR 97/2003.

I dati indicati in tali documenti provengono dalle scritture contabili la cui regolarità è stata verificata in sede di controlli periodici dal Collegio Sindacale che ci ha preceduto (essendo la nostra nomina del dicembre 2016).

* * *

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 € 154.358,11, che si somma alla quota di avanzo

riportata dall'esercizio precedente, pari a € 39.486,62.

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 2016, suddivisa in Entrate e Uscite per competenza, Attivo e Passivo patrimoniale.

* * *

Entrate

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

- da € 64.998,00 a € 110.732,39 il contributo da parte del Ministero BB.CC.
- da € 33.411,21 a € 41.764,02 il contributo da parte della Regione Toscana L. 12/98
- invariato a € 1.000.000,00 il contributo da parte del Comune.

I contributi specifici passano da € 37.433,29, corrisposti da tre soggetti, a € 40.051,84, indicati alla voce "Altri contributi specifici".

Mostra un non trascurabile decremento il rimborso spese per personale dipendente distaccato, che passa da € 54.161,73 a € 1.200,00.

Le Entrate da prestazioni istituzionali presentano una riduzione passando da € 10.316,87 ad € 7.630,80.

* * *

Uscite

Per quanto riguarda le uscite, rimane invariata a € 3.604,08 la spesa per il collegio sindacale, mentre mostrano una diminuzione le spese per personale dipendente, che passano da € 766.008,63 a € 707.176,12, per € 58.832,51 euro dovuti a un pensionamento, due trasferimenti per mobilità di cui uno non reintegrato ed economie da part time.

Mostrano un decremento le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi, che passano da € 190.723,98 a € 160.744,00.

Risultano notevolmente ridotte le spese per prestazioni istituzionali, che passano da € 120.812,62 a € 73.465,28, con un forte decremento delle spese per l'archivio contemporaneo, che passano da € 34.385,53 a € 3.241,05, e delle spese per l'archivio storico, che passano da € 2.890,68 a € 241,76.

Le spese per contributi specifici, passano da € 37.433,29 a € 40.051,84 conformemente alla variazione presentata nelle entrate.

Si segnala l'incremento degli oneri finanziari che passano da € 5.195,60 a € 11.804,57.

* * *

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 € 8.335,60, c/c C.R.F. per € 663,86) assommino a € 8.999,46; la movimentazione degli stessi si riquadra nel modo seguente:

conti finanziari all'1/1/2016

- cassa e c/c postale	7.995,23	
- banca	- 17.525,83	
		- 9.530,60

avanzo finanziario gestione 2016

- entrate di "tesoreria"	1.118.001,65	
- uscite di "tesoreria"	1.099.471,59	
		18.530,06

conti finanziari 31/12/2016

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

I conti numerari dalle altre attività portano ad un totale di € 822.776,44, che quadra con il totale dei residui attivi emergenti dal rendiconto finanziario.

Parimenti i conti numerari delle passività (debiti) ammontano a € 637.931,17 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 nel corso del 2017.

* * *

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 DEFINITIVI	CONTO DEL "TESORIERE"	RESIDUI	ACCERTAMENTI	MAGG. O MIN. ENTRATE/USCITE
entrate	residui	724.669,29	724.669,29	35.000,00	724.669,29	
	competenza	1.113.511,21	393.332,36	822.776,44	1.216.108,80	102.597,59
	totale	1.838.180,50	1.118.001,65	857.776,44	1.940.778,09	102.597,59
<hr/>						
Spese	residui	675.652,07	281.772,39	393.337,18	675.652,07	
	competenza	1.113.511,21	817.669,20	244.593,99	1.061.750,69	- 51.760,52
	totale	1.789.163,28	1.099.441,59	637.931,17	1.737.402,76	
<hr/>						
Avanzo (competenza)=>						154.358,11

b) il Prospetto del risultato di amministrazione:

	risultato della gestione		
	residui	competenza	Totale
fondo di cassa al 1 gennaio 2016	-----	-----	-€ 9.530,60
Riscossioni	€ 724.669,29	€ 393.332,36	€ 1.118.001,65
Pagamenti	€ 281.772,39	€ 817.699,20	€ 1.099.471,59
fondo di cassa al 31 dicembre 2016			€ 8.999,46
residui attivi		€ 822.776,44	€ 822.776,44
residui passivi	€ 393.337,18	€ 244.593,99	€ 637.931,17
Avanzo/disavanzo di amministrazione			€ 193.844,73
di cui avanzo non applicato es precedenti			€ 39.486,62
Avanzo destinato a fondo di dotazione			€ 154.358,11

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.

Si manifesta apprezzamento per l'operato degli organi dell'Ente, si attesta la correttezza della rappresentazione di bilancio e si esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Firenze, 15 maggio 2017

Il Collegio dei Sindaci Revisori

(Dott. Giovanni Parigi)

(Dott.ssa Cristina Marchese)

(Dott.ssa Sara Vignolini)