

Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieuzeux

IL COLLEGIO DEI SINDACI REVISORI

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, il 7 aprile 2023

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 2022 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

## QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Per le entrate:

Entrate	previsione iniziale 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme accertate anno 2022	Somme accert. Riscosse anno 2022	Somme accert. da riscuotere anno 2022
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entrate Correnti - Titolo II	1.012.925,00	191.170,41	1.204.095,41	1.205.149,15	944.970,41	260.178,74
Entrate Extra Trib. Titolo III	9.878,16	1.500,00	11.378,16	11.312,86	11.101,17	211,69
Entrate Antic. da Istit. cassiere Titolo VI	0,00		0,00			
Partite Giro Titolo III	291.350,00	-	291.350,00	177.232,48	177.232,48	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.314.153,16</b>	<b>192.670,41</b>	<b>1.506.823,57</b>	<b>1.393.694,49</b>	<b>1.133.304,06</b>	<b>260.390,43</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	70.500,00	35.000,00	105.500,00			
F plus vincolato		63.202,29	63.202,29			
F plu in conto cap		1.187,31	1.187,31			
<b>Totale Generale</b>	<b>1.384.653,16</b>	<b>292.060,01</b>	<b>1.676.713,17</b>	<b>1.393.694,49</b>	<b>1.133.304,06</b>	<b>260.390,43</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA						
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.384.653,16</b>	<b>292.060,01</b>	<b>1.676.713,17</b>	<b>1.393.694,49</b>	<b>1.133.304,06</b>	<b>260.390,43</b>

Per le spese:

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022	Diff.% impegni - previs. iniz.
Uscite correnti Titoli I	1.055.303,16	290.872,70	1.346.175,86	1.080.107,55	928.125,59	151.981,96	2,35%
Uscite conto capitale Titolo II	38.000,00	1.187,31	39.187,31	26.278,93	23.811,76	2.467,17	-30,84%
Uscite chius. Antic. da ist. cassiere Titolo V	0,00	0,00	0,00				
Partite Giro Titolo VII	291.350,00	0,00	291.350,00	177.232,48	160.344,62	16.887,86	
<b>Totale Spese</b>	<b>1.384.653,16</b>	<b>292.060,01</b>	<b>1.676.713,17</b>	<b>1.283.618,96</b>	<b>1.112.281,97</b>	<b>171.336,99</b>	
Disavanzo di amministrazione							
<b>Totale Generale</b>	<b>1.384.653,16</b>	<b>292.060,01</b>	<b>1.676.713,17</b>	<b>1.283.618,96</b>	<b>1.112.281,97</b>	<b>171.336,99</b>	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	487.729,30
Riscossioni (c/competenza + residui)	1.609.699,50
Pagamenti (c/competenza + residui)	1.283.543,93
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>813.884,87</b>

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 128.333,56 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.563.584,09
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.435.250,53
<b>AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>128.333,56</b>

Il totale delle entrate accertate è dato dalla somma del totale entrate dell'esercizio (1.393.694,49) più l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (105.500,00) e l'FPV (fondo pluriennale vincolato) di parte corrente (63.202,29) e di parte capitale (1.187,31).

Il totale delle uscite impegnate (1.435.250,53) è comprensivo della quota del fondo pluriennale vincolato (151.631,57).

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, sono pari ad euro 1.384.653,16, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 29/12/2021 delibera 33/2021. Le entrate hanno subito complessivamente rispetto alle previsioni definitive una variazione in aumento pari ad euro 292.060,01, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 291.350,00 non hanno subito variazioni.

Le uscite hanno subito complessivamente rispetto alle previsioni iniziali una variazione in aumento pari ad euro 292.060,01, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 291.350,00 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di euro 1.187,31.

#### ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

##### ENTRATE CORRENTI

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

Entrate		2022
---------	--	------

<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	1.137.511,20
<i>Altre Entrate</i>	Euro	67.637,95
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.205.149,15</b>

Tra le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 1.137.511,20 si segnalano come voci principali :

- per euro 300.086,20 Ministero Beni Culturali;
- per euro 800.000,00 Comune di Firenze;
- per euro 34.125,00 Regione Toscana.

#### **SPESE CORRENTI**

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>Anno2022</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	<i>1.080.107,55</i>
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	<i>0</i>
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	<i>0</i>
<i>Trattamento di quiescenza</i>	<i>Euro</i>	<i>0</i>
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	<i>0</i>
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b><i>1.080.107,55</i></b>

Le principali spese di **Funzionamento** riguardano:

- per euro 436.098,90 Redditi lavoro dipendente
- per euro 47.860,66 Imposte e tasse
- per euro 455.626,49 Acquisto beni e servizi

#### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale ammontano a euro 23.811,76

#### **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 177.232,48 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 2022, di euro 3.000,00 è stato riversato al bilancio in data 28/12/2022 con reversali n. 413 e 415.

#### **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 739.754,75

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			487.729,30
RISCOSSIONI	476.395,44	1.133.304,06	1.609.699,50
PAGAMENTI	171.261,96	1.112.281,97	- 1.283.543,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			813.884,87
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	38,01	260.390,43	260.428,44
RESIDUI PASSIVI	11.590,00	171.336,99	-182.926,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO S.C.			-148.045,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO S.C CAP			-3.585,84
Avanzo al 31 dicembre 2022			739.754,75

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022 ed ammonta ad euro **813.884,87**

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente non applicato	611.408,01
Utilizzo avanzo nell' anno 2022	105.500,00
Saldo FPV	-87.241,97
Saldo gestione di competenza	110.075,53
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	13,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	739.754,75

#### 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 2022 risultano così determinati:

**RESIDUI ATTIVI**

Residui al 1° gennaio 2022	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
<b>RESIDUI ATTIVI</b>							
476.433,45	476.395,44	38,01	0	38,01	0,01%	260.390,43	260.428,44

**RESIDUI PASSIVI**

Residui al 1° gennaio 2022	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
<b>RESIDUI PASSIVI</b>							
182.865,14	171.261,96	11.603,18	13,18	11.590,00	6,34%	171.336,99	182.926,99

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

Si evidenzia che sono stati mantenuti 182.926,99 euro in quanto corrispondenti a debiti esigibili, euro 151.631,57 sono stati reimputati all'esercizio 2023 e vincolati nel FPV ed euro 62.307,54 sono stati eliminati.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole come da verbale del 13 aprile 2023.

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:



ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		173.329,22		162.531,19
Immobilizzazioni Immateriali	46.500,91		51.694,90	
Immobilizzazioni Materiali	126.828,31		110.836,29	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		1.035.313,31		926.353,51
Rimanenze				
Totale crediti	221.428,44		437.433,45	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	813.884,87	0,00	488.920,06	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		1.208.642,53	0,00	1.088.884,70
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		434.927,19		372.820,94
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. prec		372.820,94		307.343,69
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		62.106,25		65.477,25
B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri		590.788,35		533.198,62
D) - Totale debiti		182.926,99		182.865,14
E) - Ratei e risconti				-
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		1.208.642,53		1.088.884,70





Il patrimonio netto, di euro 434.927,19 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico dell'esercizio *anno 2022*, di euro 62.106,25.

Il Collegio, segnala che, la situazione patrimoniale dell'ente non espone gli ingenti valori relativi ai fondi archivistici librari dell'ente.

Si raccomanda che siano tenuti aggiornati i registri inventariali di tali beni culturali, la cui indisponibilità è sancita dall'art. 822 e seguenti del codice civile e dall'art. 2 del decreto legislativo n.42/2004 (codice dei beni culturali).

#### 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 2022	ANNO 2021
A) Valore della produzione	1.216.462,01	1.100.064,54
B) Costi della produzione	988.679,71	904.777,65
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	227.782,30	195.286,89
C) Proventi e oneri finanziari	-	187,78
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	- 118.558,11	- 83.624,63
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	109.224,19	111.850,04
Imposte dell'esercizio	47.117,94	46.372,79
Avanzo Economico	62.106,25	65.477,25





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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 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 2022 rispetto alla scadenza delle relative fatture 2022 è pari a - 0,14 (29,86).
- L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa ed ha altresì come risulta osservato le indicazioni contenute nella delibera del Comune di Firenze sul contenimento delle spese come attestato dallo stesso Collegio in data 21 febbraio 2023.

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

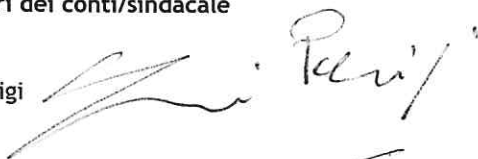
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nei termini e con le osservazioni formulate sul piano patrimoniale, 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 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione del Gabinetto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giovanni Parigi



(Presidente)

Dott. Oscar Fini



(Componente)

Dott. Giancarlo Viccaro



(Componente)