



GABINETTO SCIENTIFICO LETTERARIO
G.P. VIEUSSEUX

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il bilancio di previsione finanziario ha un orizzonte temporale triennale e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con gli obiettivi dell'Ente definiti annualmente nel Piano degli Obiettivi e in particolare con la programmazione degli eventi e delle attività come meglio descritte nella relazione programmatica allegata al bilancio.

Al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 sono allegati, oltre alla presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto (Allegato a);
- b) il risultato di amministrazione - quote accantonate (Allegato a/1);
- c) il Risultato di amministrazione - quote vincolate (Allegato a/2);
- d) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Allegato b);
- e) il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Allegato c);
- f) i limiti di indebitamento (Allegato d);
- g) la relazione programmatica anno 2023;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione è integralmente pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Previsioni di entrata e di spesa

Le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, chiarezza e comprensibilità, significatività e rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità, equilibrio di bilancio e competenza finanziaria.

Con riferimento al bilancio di previsione 2023-2025 sono previste Entrate da trasferimenti per euro 1.100.125,00 per l'anno 2023 e per gli anni 2024 e 2025 euro 1.035.125,00, e le Entrate complessive, incluse le partite di giro, pari ad euro 1.451.471,09 per il 2023 e pari ad euro 1.334.237,16 per gli anni 2024 e 2025.

La previsione degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base del criterio della storicità, con riferimento alle risultanze rilevabili dagli ultimi tre esercizi, con le seguenti eccezioni:

- il contributo del Comune di Firenze nell'ultimo triennio ha subito un progressivo decremento che ha indotto l'Ente ad iscrivere in entrata l'importo di € 800.000,00 pari a quanto risulta stanziato dal Comune di Firenze nel proprio Bilancio di previsione per l'annualità 2022;
- è stata iscritta un'entrata di € 200.000,00 relativa al contributo della Tabella ministeriale.

Giova ricordare che la missione istituzionale dell'Istituto può essere proficuamente perseguita solo in presenza di risorse stabili e certe nel medio/lungo periodo che consentano una gestione economica/finanziaria equilibrata. Nel redigere la programmazione per gli anni 2023/2025 è stato necessario, come meglio illustrato in prosieguo, attingere all'avanzo di amministrazione del periodo 2021 e così l'anno precedente al fine di assicurare attività e servizi adeguati. Vi è dunque l'esigenza di moltiplicare gli sforzi per incrementare le entrate in termini di trasferimenti di parte corrente essendo le spese di funzionamento non oltremodo comprimibili. In quest'ottica, il maggior contributo previsto dalla Tabella ministeriale, da considerarsi aleatorio nel corso del tempo, non consente di sopperire alla tendenziale decurtazione del contributo ordinario stanziato annualmente dal Comune di Firenze.

Nello specifico, la previsione di spesa delle attività esternalizzate ha subito una forte contrazione nonostante abbiano garantito la continuità dei servizi bibliotecari ed archivistici e, nel breve periodo, in assenza di una integrazione del contributo ordinario da parte del Comune di Firenze o del reperimento di ulteriori risorse aventi caratteristica di certezza e stabilità nel tempo, non potranno essere assicurati già a partire dal prossimo mese di luglio 2023; l'Istituto è riuscito a mantenere inalterata l'offerta delle iniziative culturali, in linea con l'anno precedente, in particolare grazie al supporto economico della Fondazione Cassa di Risparmio di Firenze.

La previsione di spesa per il personale e relativi oneri accessori è stata incrementata rispetto all'anno precedente per due ordini di motivi: il primo riconducibile al recente rinnovo del CCNL in vigore dallo scorso mese di dicembre 2022 e il secondo dalla constatata necessità, non oltre modo prorogabile, di procedere a nuove assunzioni, sia tramite utilizzo di graduatorie in corso di validità sia tramite mobilità, per la copertura dei posti vacanti nella dotazione organica, come da proposta della nuova Pianta organica e del Piano Triennale di fabbisogni di personale 2023/2025. Si ravvisa la necessità di segnalare che la temporanea vacanza del ruolo di Responsabile dell'Ufficio Amministrativo, comporterà nell'immediato l'affidamento in outsourcing di alcuni servizi essenziali con conseguente aumento delle spese in termini di "Onorari e compensi per adempimenti di legge".

La soluzione adottata deve auspicabilmente ritenersi temporanea, pena l'impossibilità per l'Ufficio

Amministrazione di gestire i procedimenti di competenza secondo i principi di correttezza dell'azione amministrativa, efficacia, efficienza ed economicità.

Restano sostanzialmente invariate le altre spese correnti, oltre a quelle derivanti da contratti pluriennali.

Gli stanziamenti di entrata e di uscita sono suddivisi secondo gli schemi contabili di cui all'Allegato 9 del D.Lgs. n. 118/11.

La successiva tabella riporta, sinteticamente, i dati del bilancio di previsione per l'anno 2023:

ENTRATE	2023	SPESE	2023
<i>Utilizzo avanzo di Amministrazione</i>	52.503,93	Disavanzo di amministrazione	0,00
<i>Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente</i>	0,00		
<i>Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale</i>	0,00		
Titolo I		Titolo I	
Entrate correnti di natura tributaria	0,00	Spese correnti	1.133.741,09
Titolo II		Titolo II	
Trasferimenti correnti	1.100.125,00	Spese c/capitale	28.150,00
Titolo III		Titolo III	
Entrate Extratributarie	9.262,16	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV		Titolo IV	
Entrate c/capitale	0,00	Rimborso prestiti	0,00
Titolo V		Titolo V	
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo VI		Titolo VII	
Accensione prestiti	0,00	Spese per conto terzi e partite di giro	289.850,00
Titolo VII			
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	289.850,00		
TOTALE	1.451.741,09	TOTALE	1.451.741,09

La successiva Tabella riporta, sinteticamente, i dati del bilancio di previsione per l'anno 2024

ENTRATE	2024	SPESE	2024
<i>Utilizzo avanzo di Amministrazione</i>	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
<i>Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente</i>	0,00		
<i>Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale</i>	0,00		
Titolo I		Titolo I	
Entrate correnti di natura tributaria	0,00	Spese correnti	1.015.737,16
Titolo II		Titolo II	
Trasferimenti correnti	1.035.125,00	Spese c/capitale	28.650,00
Titolo III		Titolo III	
Entrate Extratributarie	9.262,16	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV		Titolo IV	
Entrate c/capitale	0,00	Rimborso prestiti	0,00
Titolo V		Titolo V	
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo VI Accensione prestiti		Titolo VII	
	0,00	Spese per conto terzi e partite di giro	289.850,00
Titolo VII			
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
Titolo IX			
Entrate per conto terzi e partite di giro	289.850,00		
TOTALE	1.334.237,16	TOTALE	1.334.237,16

La successiva tabella riporta, sinteticamente, i dati del bilancio di previsione per l'anno 2025:

ENTRATE	2025	SPESE	2025
<i>Utilizzo avanzo di Amministrazione</i>	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
<i>Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente</i>	0,00		
<i>Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale</i>	0,00		

Titolo I Entrate correnti di natura tributaria	0,00	Titolo I Spese correnti	1.015.737,16
Titolo II Trasferimenti correnti	1.035.125,00	Titolo II Spese c/capitale	28.650,00
Titolo III Entrate Exrttributarie	9.262,16	Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV Entrate c/capitale	0,00	Titolo IV Rimborso prestiti	0,00
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo V Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	289.850,00
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	289.850,00		
TOTALE	1.334.237,16	TOTALE	1.334.237,16

ENTRATE

Le entrate sono state imputate in bilancio rispettando quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/11, cioè in base all'esigibilità dell'obbligazione giuridica perfezionata.

Tutte le entrate previste nel bilancio di previsione possono essere classificate come "ricorrenti".

TITOLO I - Entrate Tributarie

L'Ente non ha entrate tributarie.

TITOLO II - Trasferimenti correnti

Denominazione	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.034.125,00	1.034.125,00	1.034.125,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	66.000,00	1.000,00	1.000,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.100.125,00	1.035.125,00	1.035.125,00

I trasferimenti di cui sopra sono formati rispettivamente:

Anno 2023

- Euro 800.000,00 contributo del Comune di Firenze.
- Euro 200.000,00 contributo tabella del Ministero dei Beni Culturali, in quanto l'Ente è inserito nella Tabella Ministeriale 2021-2023 degli Istituti Culturali di cui alla legge n.534 del 17/10/1996, art.1.
- Euro 34.125,00 contributo tabella della Regione Toscana.
- Euro 65.000,00 viene iscritto a titolo di contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Firenze a sostegno delle attività istituzionali.
- Euro 1.000,00 trasferimento delle quote dei diritti Maraini spettanti al Gabinetto Vieusseux da partedi F.A.F. (Fondazione Alinari per la Fotografia).

Anno 2024

- Euro 800.000,00 contributo del Comune di Firenze.
- Euro 200.000,00 contributo tabella del Ministero dei Beni Culturali.
- Euro 34.125,00 contributo tabella della Regione Toscana.
- Euro 1.000,00 trasferimento delle quote dei diritti Maraini spettanti al Gabinetto Vieusseux da partedi F.A.F. (Fondazione Alinari per la Fotografia).

Anno 2025

- Euro 800.000,00 contributo del Comune di Firenze.
- Euro 200.000,00 contributo tabella del Ministero dei Beni Culturali.
- Euro 34.125,00 contributo tabella della Regione Toscana.
- Euro 1.000,00 trasferimento delle quote dei diritti Maraini spettanti al Gabinetto Vieusseux da partedi F.A.F. (Fondazione Alinari per la Fotografia).

TITOLO III - Entrate extratributarie

Denominazione	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.600,00	5.600,00	5.600,00
Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Altre entrate correnti	3.662,16	3.662,16	3.662,16
TOTALE	9.262,16	9.262,16	9.262,16

Vendita di beni e servizi

In questa voce non sono classificate le entrate relative a vendite, in quanto il Gabinetto G. P. Vieusseux è un ente pubblico non economico e non svolge alcuna attività commerciale, ma vi figurano i rimborsi spese per fotocopie, riproduzioni digitali e spese postali che riguardano l'attività propria dell'Istituzione, nonché i rimborsi spese per l'utilizzo della Sala Ferri concessa in uso ad altri Enti e Organizzazioni.

TITOLO IV - Entrate accensione prestiti

Nel corso del triennio 2023-2025 non è prevista l'assunzione di mutui.

SPESE

L'art. 12 del D. lgs. n. 118/11 prevede che anche le Istituzioni degli Enti locali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Istituzioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Nella definizione delle missioni e dei programmi l'Istituzione si è attenuta al glossario definito dalla normativa per l'Armonizzazione contabile che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione.

Nell'anno 2023, per il finanziamento delle spese correlate alla manutenzione sedi si è proceduto ad utilizzare € 52.503,93 quale quota parte dell'avanzo presunto accantonato.

Le spese indicate nel bilancio di previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025 sono:

Spese correnti	2023	2024	2025
Spese per lavoro dipendente	507.453,20	492.803,20	492.803,20
Imposte a carico dell'ente	66.000,00	64.000,00	64.000,00
Acquisto di beni e servizi	378.287,89	280.089,13	280.089,13
Trasferimenti correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interessi passivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre spese correnti	179.000,00	175.844,83	175.844,83
Totale	1.133.741,09	1.015.737,16	1.015.737,16

Spese in conto capitale	2023	2024	2025
Spese in conto capitale – investimenti	28.150,00	28.650,00	28.650,00
Totale	28.150,00	28.650,00	28.650,00

Tra le spese per accantonamenti è iscritto tra gli “Altri fondi” il fondo spese per Vieusseux- Asia per l'importo di Euro 1.000,00; questo fondo è costituito da somme che, come da contratto, derivano dal rimborso annuale delle quote relative ai diritti di autore delle foto di Fosco Maraini spettanti al Gabinetto Vieusseux e trasferite della Fondazione Alinari per la Fotografia (F.A.F.), vincolate alla conservazione e valorizzazione del Fondo Maraini.

Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità

E' stato previsto un accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità pari a Euro 1.000,00.

Accantonamento al Fondo di riserva

È stato previsto un accantonamento a Fondo di riserva pari a Euro 5.000,00. Tale importo risulta in linea con le percentuali di accantonamento previste dalla normativa.

Accantonamento ai Fondi spese e Fondo rischi

L'Istituzione non ha contenziosi in essere, né sono previste situazioni che richiedano un accantonamento prudenziale tale da scongiurare eventuali maggiori spese e/o spese imprevedute.

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione il Fpv assume 2 componenti:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stato previsto FPV, in quanto la sua esatta quantificazione sarà definita in sede di riaccertamento ordinario dei residui da predisporre ai fini dell'approvazione del rendiconto della gestione 2022.