

6. Gestione e Bilanci

6.1. I risultati contabili della gestione

Il bilancio dell'esercizio, costituito dal rendiconto finanziario, dal conto economico, dallo stato patrimoniale, integrato dalla relazione del Presidente riguardante l'attività svolta, è stato approvato dal Consiglio in data 18 aprile 2016 e dal Collegio dei revisori il 14 aprile 2016, entro i termini, quindi, previsti dallo Statuto.

Dai dati esposti nella tabella che segue emerge un netto incremento dell'avanzo economico, che passa da euro 4.116 nel 2014 ad euro 51.323 nel 2015.

Tale risultato è da imputarsi principalmente alle operazioni di eliminazioni dal bilancio dei residui, attivi e passivi (cfr. paragrafo 6.3).

Il patrimonio netto registra un incremento, pari alla quota dell'avanzo economico, passando da euro 1.836.853 (2014) ad euro 1.888.176 (2015).

Migliora sensibilmente il risultato di amministrazione, portandosi dal valore negativo di euro 58.839 nel 2014 a quello di euro -8.727.

Tabella 2 - Risultati della gestione

	2014	2015	Differenza
Avanzo/ Disavanzo finanziario	0	0	0
Avanzo/Disavanzo economico	4.116	51.323	47.207
Patrimonio netto	1.836.853	1.888.176	51.323
Avanzo/Disavanzo di Amministrazione	-58.839	-8.727	50.112

6.2. Rendiconto finanziario

Come si evince dalle seguenti tabelle, le entrate correnti hanno registrato, nel 2015, una variazione negativa del 10,4 per cento, pari ad euro 30.905. Essa è dovuta principalmente alla riduzione dei trasferimenti, in particolare alla mancata erogazione del contributo straordinario da parte del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo. La somma pari ad euro 582 iscritta in bilancio si riferisce, infatti, ai proventi del 5 per mille.

Diminuiscono anche i contributi della regione Toscana (euro -25.000). Inesistenti nel 2015 sono i finanziamenti da parte di altri Enti pubblici, salvo una minima partecipazione del Comune di Rufina. In aumento, invece, i finanziamenti da parte dei privati, iscritti alla voce “Entrate non classificabili in altre voci”, che si portano da euro 21.500 nel 2014 ad euro 45.000 nel 2015.

Anche le spese correnti mostrano un progressivo decremento, passando da euro 291.192 nel 2014 ad euro 257.687 nel 2015 (euro -33.505).

Tale risultato è stato determinato principalmente dalla riduzione della spesa del personale (euro -10.000) delle spese per beni e servizi (euro -20.913).

In particolare, secondo quanto riferito dall’Ente, sono diminuiti gli oneri per la manutenzione dei locali, in quanto le spese condominiali della sede non sono più a carico del proprio bilancio, grazie ad un accordo siglato con la Regione Toscana.

Il totale delle spese generali diminuisce del 13,5 per cento (euro -45.810).

Tabella 3 - Rendiconto finanziario

ENTRATE

	2014	2015	Differenza
Titolo II - Entrate per trasferimenti correnti			
Trasferimenti dallo Stato	184.092	150.582	-33.510
contributo ordinario	150.000	150.000	0
contributo straordinario	34.092	582	-33.510
Trasferimento regione Toscana	81.800	56.800	-25.000
Trasferimento Comune Firenze	0	0	0
Trasferimento Comune di Rufina	0	1.500	1.500
Trasferimento Provincia Firenze	0	0	0
Trasferimento da Enti Pubblici	0	0	0
Totale Entrate Trasferimenti correnti (Titolo II)	265.892	208.882	-57.010
Titolo III - Altre entrate			
Entrate vendita beni e prestazioni di servizi	8.500	8.500	0
Poste correttive comp. spese correnti	300	2.905	2.605
Entrate non classificabili in altre voci	21.500	45.000	23.500
Totale Titolo III	30.300	56.405	26.105
Totale Entrate Correnti	296.192	265.287	-30.905
Titolo IV - Entrate per alienazione beni patrim.			
Alienazioni Immobilizzazioni	0	0	0
Realizzo valori mobiliari	0	0	0
Totale TITOLO VI	0	0	0
Titolo VII - Entrate per partite di giro			
Ritenute erariali	22.270	19.248	-3.022
Ritenute previdenziali	10.272	8.542	-1.730
Rimborso somme pagate per c/terzi	0	0	0
Partite sospese	10.153	0	-10.153
Totale Titolo VII	42.695	27.790	-14.905
TOTALE GENERALE ENTRATE	338.887	293.077	-45.810

SPESE

	2014	2015	Differenza
Titolo I Spese correnti:			
Spese per gli organi dell'Ente			
Rimborso spese organi collegiali	2.000	1.000	-1.000
Spese componenti revisori	6.100	6.100	0
Totale	8.100	7.100	-1.000
Oneri per il personale dipendente			
Stipendi	65.000	60.000	-5.000
Straordinario	0	0	0
Indennità missioni	0	0	0
Oneri previdenziali ed assistenziali	20.000	15.000	-5.000
Oneri vari	4.000	4.000	0
Totale	89.000	79.000	-10.000
Spese per beni e consumo- servizi	181.500	160.587	-20.913
Trasferimenti passivi	0	0	0
Oneri finanziari	2.592	3.000	408
Oneri tributari	10.000	8.000	-2.000
Spese non classificabili in altre voci	0	0	0
Totale Spese correnti (Titolo I)	291.192	257.687	-33.505
Titolo II Spese in C/capitale			
Acquisti immobilizzazioni tecniche	5.000	7.600	2.600
Acquisto valori mobiliari	0	0	0
Indennità di anzianità	0	0	0
Totale Titolo II	5.000	7.600	2.600
Titolo IV Spese partite di giro			
Versamenti ritenute erariali	22.270	19.248	-3.022
Versamento ritenute previdenziali	10.272	8.542	-1.730
Somme pagate per c/terzi	0	0	0
Partite sospese	10.153	0	-10.153
Totale Titolo IV	42.695	27.790	-14.905
TOTALE GENERALE SPESE	338.887	293.077	-45.810
Avanzo/ Disavanzo	0	0	0

6.3. Conto economico

Si conferma nel 2015 l'andamento positivo della gestione, con un avanzo economico pari ad euro 51.323, in netto incremento rispetto a quello registrato nel 2014 (euro 4.116).

Il miglioramento è da imputare principalmente alle "Variazioni patrimoniali straordinarie".

Nell'anno di cui trattasi, infatti, l'Ente, in accordo con il Collegio dei revisori, ha radiato dai residui, attivi e passivi, quelle voci che non hanno più titolo giuridico a rimanere nelle scritture contabili, in quanto trattasi di contributi che non saranno più incassati o di spese che non verranno più sostenute. Nello specifico, per l'anno 2015, sono stati radiati residui attivi per euro 89.000 e residui passivi per euro 140.089.

Tabella 4 - Conto economico

<u>ENTRATE</u>	2014	2015	Differenze
PARTE PRIMA:			
Entrate finanziarie correnti	265.892	208.882	-57.010
Altre entrate	30.300	56.405	26.105
Totale entrate	296.192	265.287	-30.905
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari			
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	5.000	140.098	135.098
Totale parte seconda	5.000	140.098	135.098
Totale generale entrate	301.192	405.385	104.193
Disavanzo economico			
Totale a pareggio	301.192	405.385	104.193
<u>USCITE</u>			
PARTE PRIMA: Uscite finanziarie correnti			
	291.192	257.687	-33.505
Totale parte prima	291.192	257.687	-33.505
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari			
- Ammortamenti	1.076	1.478	402
- Variazioni patrimoniali straordinarie	0	0	0
- Sopravvenienze passive e insussistenze attive	0	89.986	89.986
- Quota dell'eserc. per adeguamento fondo anzianità	4.808	4.911	103
- Indennità anzianità personale	0	0	0
Totale parte seconda	5.884	96.375	90.491
Totale generale uscite	297.076	354.062	56.986
Avanzo economico	4.116	51.323	47.207
Totale a pareggio	301.192	405.385	104.193

6.4. Situazione Patrimoniale

Le tabelle che seguono espongono le risultanze della situazione patrimoniale, che registra un incremento del patrimonio netto di euro 51.323, pari all'avanzo economico dell'esercizio.

Tabella 5 - Stato patrimoniale 2015

ATTIVITA'			
	2014	2015	Differenze
Disponibilità liquida	-61.571	-110.057	-48.486
Residui attivi			
Contributo ordinario	74.934	180.006	105.072
Contributo straordinario	576	1.158	582
Contributo regione Toscana	180.225	104.200	-76.025
Comune di Rufina	0	1.500	1.500
Proventi da pubblicazioni	43.198	21.698	-21.500
Contributi da Enti vari	26.200	66.254	40.054
Recupero rimborsi vari	1.867	4.772	2.905
Totale residui attivi	327.000	379.588	52.588
Immobilizzazioni			
Suppellettili artistiche	286.556	286.556	0
Mobili, arredi, macchine ufficio	293.097	295.697	2.600
Impianti	131.438	131.438	0
Attrezzature Biblioteca	73.620	73.620	0
Immobilizzazioni immat. progetti <i>on line</i>	351.932	351.932	0
Materiale bibliografico	1.196.363	1.201.363	5.000
Mobili d'antiquariato	234.678	234.678	0
Totale immobilizzazioni	2.567.684	2.575.284	7.600
TOTALE ATTIVITA'	2.833.113	2.844.815	11.702
Disavanzo economico			
Totale a pareggio	2.833.113	2.844.815	11.702

PASSIVITA'			
	2014	2015	Differenze
Residui passivi			
Rimborsi Organi dell'Ente	1.558	2.107	549
Spese e compensi Collegio Revisori	16.634	18.907	2.273
Oneri previdenziali-fiscali	1.996	11.538	9.542
Stipendi	2.380	1.357	-1.023
Oneri vari-missioni	61	167	106
Spese di rappresentanza	989	1.687	698
Informatizzazione biblioteca	23.905	25.206	1.301
Spese di consumo	175	901	726
Manutenzioni locali	46.849	8.932	-37.917
Spese postali e telefoniche	993	695	-298
Enel	5.962	9.962	4.000
Assicurazioni	1.475	934	-541
Incarichi speciali	3.411	685	-2.726
Rivista Rinascimento -BIR	43.171	45.575	2.404
Lettere Lorenzo dei Medici	63.802	25.000	-38.802
Pubblicazioni	25.587	15.587	-10.000
Borse di studio	8.487	26.940	18.453
Conferenze e convegni	34.595	10.000	-24.595
Imposte, tasse e spese bancarie	9.798	14.433	4.635
Acquisti libri e testi on line	20.095	24.581	4.486
Acquisti mobili e mobili d'ufficio	601	90	-511
Ritenute erariali	11.116	26.388	15.272
Ritenute previdenziali	628	6.586	5.958
Totale residui passivi	324.268	278.258	-46.010
Fondo liquidazioni anzianità	77.326	82.237	4.911
Fondo ammortamento	594.666	596.144	1.478
			0
TOTALE PASSIVITA'	996.260	956.639	39.621
Patrimonio Netto			
Fondo di dotazione	1.162.831	1.162.831	0
Avanzo economico es. precedenti	669.906	674.022	4.116
Avanzo economico dell'esercizio	4.116	51.323	47.207
Totale	1.836.853	1.888.176	51.323
TOTALE A PAREGGIO	2.833.113	2.844.815	11.702

6.5. Situazione amministrativa

Nel 2015 il saldo di amministrazione, pur sempre negativo, registra un netto miglioramento, a seguito della politica di contenimento dei costi intrapresa dall'Ente negli ultimi anni, ma soprattutto per l'eliminazione dei residui passivi insussistenti (euro -140.098).

Rilevante, permane l'ammontare dei residui attivi (euro 379.588) determinato dal ritardo dei finanziamenti da parte del Ministero, della Regione e di Enti privati.

Tali ritardi hanno comportato, come rilevato anche dal Collegio dei revisori, una situazione deficitaria della cassa, aggravatasi nel 2015, con il conseguente ricorso al finanziamento bancario da parte dell'Ente.

Tabella 6 - Situazione amministrativa

	2014	2015	Differenza
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	-64.481	-61.571	2.910
Riscossioni:			
in c/competenza	187.223	27.790	-159.433
in c/residui	110.849	122.713	11.864
Totale	298.072	150.503	-147.569
Pagamenti:			
in c/competenza	214.556	144.000	-70.556
in c/residui	80.606	54.989	-25.617
Totale	295.162	198.989	-96.173
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	-61.571	-110.057	-48.486
Residui attivi:			
degli esercizi precedenti	175.336	114.301	-61.035
dell'esercizio	151.664	265.287	113.623
Totale	327.000	379.588	52.588
Residui passivi:			
degli esercizi precedenti	199.937	149.077	-50.860
dell'esercizio	124.331	129.181	4.850
Totale	324.268	278.258	-46.010
Avanzo/Disavanzo di amministrazione	-58.839	-8.727	50.112

7. Conclusioni

Si confermano nel 2015 i segnali di miglioramento nella gestione finanziaria dell'Istituto, già riscontrati nella precedente relazione.

In particolare, si registra nel 2015 un avanzo economico pari ad euro 51.323, in netto incremento rispetto a quello realizzato nel 2014 (euro 4.116). Esso è dovuto, in parte, al contenimento delle spese, bilanciato comunque dalla diminuzione delle entrate, in parte alla eliminazione dal bilancio dei residui, attivi e passivi.

Il patrimonio netto mostra, conseguentemente, un aumento pari all'avanzo economico dell'esercizio, portandosi da euro 1.836.853 nel 2014 ad euro 1.888.176 nel 2015.

Le spese correnti registrano un progressivo decremento, passando da euro 291.192 nel 2014 ad euro 257.687 nel 2015. In particolare, sono diminuite le spese per acquisto di beni e servizi (euro -20.913) e quelle del personale (euro -10.000).

Il risultato di amministrazione, pur sempre negativo da diversi anni, registra un sensibile miglioramento, portandosi da euro -58.839 nel 2014 a euro -8.727 nel 2015.

Permane, aggravandosi, nel 2015 la situazione deficitaria della cassa, come evidenziato anche dal Collegio dei revisori dei conti, imputabile essenzialmente al ritardo nell'erogazione dei contributi da parte degli Enti pubblici.

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI SUL RINASCIMENTO
RENDICONTO

ESERCIZIO 2015 - ENTRATE

CAP.	DESCRIZIONE	G E S T I O N E C O M P E T E N Z A					G E S T I O N E R E S I D U I a n n i p r e c e d e n t i					G E S T I O N E D I C A S S A			TOTALE RESIDUI 2015			
		P R E V I S I O N E		S O M M E A C C E R T A T E			residui iniz.eserc	riscossi	rimasti da riscuot	totali	differenze + / -	previsioni	riscossioni	differenze + / -				
		iniziali	diff. +/- definitive	RISCOSSE da	TOTALE E. accertate	diff. +/- resp. prev										da	da	differenze
	TITOLO I ENTRAT CONTRIBUT. CATEG. I-II																	
	TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI CATEG. III																	
	TRASFERIMENTI DALLO STATO																	
1	contrib. ordinario	150.000	0	150.000	0	150.000	0	150.000	0	74.934	44.928	30.006	74.934	0	150.000	44.928	-105.072	
2	contrib. straordinario	582	0	582	0	582	0	582	0	576	0	576	576	0	582	0	-582	
	TOT. CATEG. III	150.000	582	150.582	0	150.582	0	150.582	0	75.510	44.928	30.582	75.510	0	150.582	44.928	-49.540	
	CATEG. IV TRASFERIMENTI DALLE REGIONI																	
3	Regione Toscana	81.800	-25.000	56.800	0	56.800	0	56.800	0	180.225	72.839	47.400	120.239	-59.986	56.800	72.839	16.039	
	TOT. CATEG. IV	81.800	-25.000	56.800	0	56.800	0	56.800	0	180.225	72.839	47.400	120.239	-59.986	56.800	72.839	16.039	
	CATEG. V TRASFERIMENTI DA COMUNI-PROVINCIE																	
4	Comune di Firenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	Comune di Rufina	0	1.500	1.500	0	1.500	0	1.500	0	0	0	0	0	0	1.500	0	-1.500	
	TOT. CATEG. V	0	1.500	1.500	0	1.500	0	1.500	0	0	0	0	0	0	1.500	0	-1.500	

