

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
ACCADEMIA ALBERTINA DI BELLE ARTI – TORINO

Torino, 24.05.2017

Relazione tecnica al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2016

Redatta ai sensi dell'art. 34 comma 7 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità dell'Istituto (adottato ai sensi del l'art. 14 comma 2 lett. C) del D.P.R. 28/02/2003 n. 132

INDICE

1. Premessa
2. Rendiconto Finanziario 2016 : Analisi generale delle Entrate
3. Rendiconto Finanziario 2016 : Analisi delle Uscite
4. Situazione Amministrativa
5. Situazione Patrimoniale
6. Variazioni di Bilancio
7. Indicatore Tempestività

PREMESSA

Il Rendiconto Generale è stato predisposto nell'osservanza dei relativi articoli del Regolamento di Istituto per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ed in ottemperanza a quanto previsto dalle disposizioni normative vigenti in materia.

Esso include:

- Il Rendiconto Finanziario, che espone i dati della gestione finanziaria, ripartiti per competenza e per residui, mettendo a confronto le previsioni iniziali, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e le previsioni definitive risultanti alla fine del periodo di riferimento. Il modello rappresentativo dei dati consente, altresì, l'evidenziazione delle somme riscosse e di quelle pagate nonché di quelle confluite nei residui attivi e passivi;
- La situazione amministrativa, che evidenzia il risultato di amministrazione (avanzo/disavanzo), partendo dal fondo di cassa finale, determinato come risultato algebrico della somma del fondo di cassa iniziale con riscossioni e pagamenti, a cui vengono sommati algebricamente i residui attivi e passivi finali a seguito di accertamento degli stessi alla chiusura dell'esercizio.
- La situazione patrimoniale che evidenzia i componenti attivi e passivi del patrimonio all'inizio dell'esercizio, gli aumenti e diminuzioni registrati nel corso dell'esercizio, le consistenze finali che esprimono il patrimonio netto risultante alla fine dell'esercizio

Nell'analisi del livello di realizzazione degli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione si fa presente che nell'anno 2016 le attività programmate sono state pienamente realizzate.

RENDICONTO FINANZIARIO: ANALISI GENERALE DELLE ENTRATE

Nell'esercizio finanziario 2016 le entrate inizialmente previste in € 4.346.287,28 hanno subito variazioni in aumento per un ammontare pari ad € 1.104.289,74 per cui la previsione definitiva è risultata pari ad € 5.450.577,02

Le entrate possono essere così schematizzate:

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Variazioni
Avanzo di Amministrazione	3.110.159,81	3.321.371,01	211.211,20
Titolo I Entrate Correnti	1.234.627,47	1.848.313,01	613.685,54
Titolo II Entrate in conto capitale	0	279.393,00	279.393,00
Titolo III Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00
Totale Entrate	4.346.287,28	5.450.577,02	1.104.289,74

Le somme accertate possono essere così schematizzate:

Titoli	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza
Titolo I Entrate Correnti	1.848.313,01	2.801.360,72	953.047,71
Titolo II Entrate in conto capitale	279.393,00	279.393,00	0,00
Titolo III Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00
Totale Entrate al netto di avanzo di amministr. E partite di giro	2.127.706,01	3.080.753,72	953.047,71

Altro utile schema è quello che evidenzia il confronto tra entrate accertate, riscossioni e somme rimaste da riscuotere

Titoli	Accertamenti	Riscossioni	Residui Attivi
Titolo I Entrate Correnti	2.801.360,72	2.792.159,52	9.201,20
Titolo II Entrate in conto capitale	279.393,00	279.393,00	0,00
Titolo III Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00
Totale Entrate al netto di avanzo di amministr. E partite di giro	3.080.753,72	3.071.552,52	9.201,20

Analisi dei singoli titoli di entrata

Titoli I Entrate Correnti (Previsione definitiva)

€ 1.848.313,01

1.1 Entrate Contributive

U.P.B. 1.1.1 – CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Art. 1 Contributi Scolastici Allievi (Funzionamento)

Tale capitolo raccoglie fundamentalmente il gettito delle tasse e dei contributi versati dagli studenti sulla base degli importi relativi alle iscrizioni e alle immatricolazioni per l'a.a. 2015/2016.

La somma inizialmente prevista pari ad € 1.200.000,00.

La somma incassata risulta pari ad € 2.062.477,77 è determinata dagli incassi prima rata a.a. 2016-2017 che si riscuote nel mese di novembre 2016.

U.P.B. 1.2.1 Contributi di Enti e Privati per particolari progetti

Art. 51 Contributi vari

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari € 1500,00 si è avuta una previsione definitiva pari ad € 15.276,80 come da variazioni effettuate nel corso dell'anno.

Le variazioni sono state determinate fundamentalmente dalla partecipazione dell'Accademia a progetti finanziati da enti esterni.

1.2 Entrate da trasferimenti correnti

U.P.B. 1.2.1 Trasferimenti dallo Stato

Art. 101 Funzionamento

Per tale articolo, a fronte di una previsione d'entrata pari ad € 0,00 si sono avute riscossioni per un importo di € 97.986,89 come da variazioni effettuate nel corso dell'anno e come da assegnazione di fondo di finanziamento ordinario anno 2016 ottenuta al termine dell'anno finanziario.

Art. 102 Compensi personale a tempo determinato

Per tale articolo a fronte di una previsione in entrata pari a € 0,00 si è avuta una previsione definitiva pari ad € 47.698,00 come da variazione effettuata nel corso dell'anno.

U.P.B. 1.2.2 Trasferimenti dalle Regioni

Art. 153 Mostre didattiche

Per tale capitolo a fronte di una previsione iniziale pari a 0,00 si è avuta una previsione definitiva pari a € 795,00 per collaborazione con Museo della Ceramica di Mondovì come da apposita variazione di bilancio.

Art. 302 Borse di studio Progetto Erasmus

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale di € 0,00 la previsione definitiva è stata pari ad € 46.006,00 come da variazioni effettuate nel corso dell'anno in seguito a finanziamenti da parte di Indire e Agenzia Nazionale per la partecipazione degli allievi al Progetto Erasmus ora Erasmus Plus.

In particolare si fa riferimento al Progetto Erasmus Plus 2016/2017 finanziato dal Miur

Art. 303 Corsi di Formazione Iniziative e Progetti

Per tale articolo sia la previsione iniziale che la previsione definitiva è stata pari a € 0,00.

La previsione definitiva è stata pari ad € 14.000,00 come da opportune variazioni in virtù di finanziamento da parte della Compagnia di San Paolo del saldo progetto mapping and Social e dell'acconto Progetto Polo del Novecento

Art. 351

Gli introiti fanno riferimento al Progetto Turandot 2016 con allievi cinesi.

A fronte di una previsione iniziale pari a 0,00 si sono avuti incassi nel corso dell'anno per un importo di € 315.127,73 come da variazioni di bilancio approvate.

Occorre far presente che le somme sono state rimosse in seguito a versamenti di allievi cinesi per la partecipazione al corso di lingua italiana e Storia dell'Arte organizzato in convenzione con l'Università di Torino; tale somma è interamente confluita in avanzo di amministrazione vincolato ed impegnata nelle uscite del bilancio di Previsione anno 2017.

La somma di € 4.120,00 riscossa a Dicembre 2016 sarà oggetto prelievo avanzo anno 2017

U.P.B. 1.2.6 Trasferimenti da Privati

Art. 356

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari a € 0,00 si è avuta una previsione definitiva pari ad € 139.342,32 come da variazioni di bilancio dell'anno 2016.

Tale variazione è stata dovuta alla riscossione da parte dell'Accademia delle quote residue relative al Progetto Turandot relativo all'anno 2015

Art. 357 Contributi da Associazioni per Pinacoteca Torino Città Capitale)

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad € 31.127,47 le somme rimosse sono state pari ad € 40.780,56 come da variazioni al Bilancio 2016.

1.3 Altre Entrate

U.P.B. 1.3.2 Redditi e proventi patrimoniali

Art. 451 Interessi attivi su mutui depositi e conto correnti

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad € 2.000 ,00 la previsione definitiva è stata pari ad € 2.000,00, con somme rimosse pari ad € 1.497,81

Titolo II Entrate in conto Capitale**€ 279.393,00**

2.2 Entrate derivanti da trasferimento in conto capitale

U.P.B. 751 Assegnazioni del MIUR

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari a € 0,00 le somme riscosse sono state pari ad € 279.393,00 in virtù di assegnazione da parte del Miur del finanziamento per edilizia e acquisto attrezzature di cui al DM 602 del 11.08.2015

Titolo III Entrate per Partite di Giro**€ 1.500,00**

3.1 Entrate aventi natura di partita di giro

Art. 1155 Reintegro Fondo Minute spese

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad € 1.500,00 sono state accertate e riscosse somme per € 1.500,00. Le entrate iscritte in questo titolo, avendo natura di partita di giro trovano esatta corrispondenza nelle analoghe voci di uscita.

RENDICONTO FINANZIARIO: ANALISI GENERALE DELLE USCITE

Nell'esercizio finanziario 2016 le uscite inizialmente previste in € € 4.344.787,28 hanno subito variazioni in aumento per un ammontare pari ad € 1.104.289,74 per cui la previsione definitiva è risultata pari ad € 5.449.077,02 .

Le uscite possono essere così schematizzate:

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Variazioni
Titolo I Uscite Correnti	2.060.939,03	2.885.835,77	824.896,74
Titolo II Uscite in conto capitale	2.283.848,25	2.563.241,25	279.393,00
Titolo III Uscite per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00
Totale Uscite al netto delle partite di giro	4.344.787,28	5.449.077,02	1.104.289,74

Il totale delle somme impegnate si quantifica in € 3.251.545,61

Titoli	Previsioni definitive	Impegni	Differenza
Titolo I Uscite Correnti	2.885.835,77	1.983.308,63	902.527,14
Titolo II Uscite in conto capitale	2.563.241,25	1.268.236,98	1.295.004,27

Titolo III Uscite per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0
Totale Uscite al netto delle partite di giro	5.449.077,02	3.251.545,61	2.197.531,41

Un altro utile confronto è quello tra impegni pagamenti e somme rimaste da pagare

Titoli	Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Titolo I Uscite Correnti	1.983.308,63	1.665.755,94	317.552,69
Titolo II Uscite in conto capitale	1.268.236,98	586.086,16	682.150,82
Titolo III Uscite per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00
Totale Uscite al netto delle partite di giro	3.251.545,61	2.251.842,10	999.703,51

Analisi dei singoli titoli di uscita

Titolo I Uscite Correnti

€ 2.885.835,77

Il presente titolo presenta una previsione definitiva di spesa pari ad € 2.885.835,77 di cui impegnati € 1.983.308,63

- Categoria 1.1.1 – Uscite per gli organi dell’Ente: è articolata su sette articoli/capitoli per i quali a fronte di uno stanziamento definitivo di € 42.150,52 ,sono stati assunti impegni per un ammontare pari ad € 40.043,42 per la copertura delle spese legate all’espletamento di funzioni ed attività di governo e coordinamento.
In particolare: gettoni di presenza, e compensi per i componenti gli organi di governo e di controllo dell’Accademia, fondo di funzionamento della Consulta degli Studenti, indennità di carica del Direttore.
- Categoria 1.1.2 – Oneri per il Personale in attività di servizio: espone il costo del lavoro prestato dal personale in servizio presso l’Accademia per supplenze, contratti, formazione del personale, indennità di missione compensi accessori contrattuali e altri interventi a favore del personale. Per tale categoria a fronte di uno stanziamento definitivo di € 986.999,58 sono state impegnate spese complessive pari ad € 595.640,78. Nello specifico occorre segnalare:
 - Cap. 51 Compensi personale a tempo determinato:
I contratti di riferimento hanno registrato un impegno complessivo pari ad € 51.567,16
 - Cap. 54 Contratti di Collaborazione (Modelli viventi)
I contatti fanno riferimento ai contratti di collaborazione stipulati con le modelle viventi in servizio presso l’Accademia e hanno registrato un impegno complessivo di spesa pari ad € 49.332,91.
 - Cap. 55 Compensi indennità di missione e rimborsi
Tale capitolo ha determinato un impegno complessivo di spesa pari ad € 4.661,28
 - Cap. 59 Contratti di Collaborazione per corsi sperimentali
Per tale capitolo si sono registrati impegni per un importo complessivo di € 165.197,63 per la stipula di contratti con personale docente esterno all’Accademia.
 - Cap. 62 Didattica Aggiuntiva
La somma impegnata per far fronte al pagamento dei docenti impegnati nell’attività di didattica aggiuntiva oltre l’orario di servizio è stata pari ad € 72.221,98
 - Cap. 63 Attività Conto Terzi
Per tale capitolo sono stati registrati impegni complessivi pari ad € 242.522,48 relativi ai pagamenti derivanti dalla Convenzione con l’Università di Torino per il Progetto Turandot 2016. I pagamenti sono stati effettuati dopo aver incassato le somme dagli allievi cinesi partecipanti al progetto ed averli inseriti in bilancio nella parte delle uscite con relative variazioni.
- Categoria 1.1.3 – Uscite per l’acquisto di beni di servizio e consumo
Tale categoria accoglie tutte le spese relative all’acquisto di materiale di cancelleria, materiale di consumo, all’acquisizione di beni e servizi, alle uscite postali, alla

manutenzione ordinaria delle attrezzature e degli impianti alle varie tipologie di consulenze ai premi assicurativi, ai servizi informatici alle spese per utenze e pulizia. Nell'anno 2016 a fronte di uno stanziamento definitivo pari ad € 1.383.696,73 sono state impegnate somme per un importo di € 955.371,94

Nello specifico, per i capitoli di spesa più significativi, si dettaglia quanto segue:

- Cap. 102 Acquisto di materiali di consumo e noleggio materiale tecnico
Per tale capitolo a fronte di una previsione definitiva di € 109.136,00 è stato impegnato l'importo di € 53.063,90
- Cap. 107 Uscite per servizi informatici
Per tale capitolo a fronte di una previsione definitiva di € 70.000,00 è stato impegnato l'importo di € 64.059,29
- Cap. 110 Manutenzione ordinaria attrezzature
Il capitolo fa riferimento al pagamento delle spese relative alla manutenzione ordinaria dell'Accademia e degli ulteriori interventi manutentivi relativi all'impianto elettrico, all'impianto di riscaldamento etc
Per tale capitolo a fronte di una previsione definitiva di € 220.000,00 è stato impegnato l'importo di € 209.978,97
- Cap. 111 Manutenzione ordinaria e riparazione
A fronte di una previsione definitiva di € 140.000,00 è stato impegnato l'importo di € 62.470,28
- Cap. 126 Noleggio e leasing
Il capitolo fa riferimento al pagamento delle spese relative al noleggio dei computer in uso nei vari laboratori. A fronte di una previsione iniziale di € 72.000,00 è stato impegnato l'importo di € 71.658,14
 - **Categoria 1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali**
Si caratterizza prevalentemente per stanziamenti diretti al sostegno di attività di rilevanza istituzionale quali quelli a favore degli studenti (borse di studio, attività di mobilità europea), e alla realizzazione delle attività didattico-artistiche.
In particolare si segnalano:
 - Cap. 251 Esercitazioni Didattiche
Per tale capitolo a fronte di una previsione definitiva di spesa pari ad € 20.000,00 le somme effettivamente impegnate sono risultate pari ad € 12.729,31
 - Cap. 253 Manifestazioni artistiche istituzionali
Per tale capitolo a fronte di una previsione definitiva di spesa pari ad € 50.000,00 la somma impegnata è risultata pari ad € 49.237,66
 - Cap. 255 Borse di Studio
Per tale capitolo a fronte di una previsione definitiva di spesa pari ad € 54.500,00 le somme impegnate sono state pari ad € 36.949,00
 - Cap. 256 Progetti Internazionali (Erasmus)
Tale capitolo fa riferimento alla mobilità Erasmus degli allievi e dei docenti dell'Accademia; a fronte di una previsione definitiva di € 75.385,85 la somma impegnata è stata pari ad € 56.575,30.
- Cap. 258 Gestione Pinacoteca

Per tale capitolo a fronte di una previsione di spesa pari ad € 109.653,09 la somma complessivamente impegnata è stata pari ad € 92.514,98

➤ Cap. 260 Biblioteca

Tale capitolo fa riferimento al pagamento del contratto per la gestione della Biblioteca; a fronte di una previsione definitiva di € 30.000,00 le somme complessivamente impegnate sono risultate pari ad € 29.478,84

➤ Cap. 401 Imposte tasse e tributi vari

Per tale capitolo a fronte di una previsione di spesa pari ad € 40.000,00 la somma complessivamente impegnata è stata pari ad € 31.069,34

Titolo II Uscite in Conto Capitale

€ 2.563.241,25

Per tale titolo la previsione definitiva di spesa è stata pari ad € 2.563.241,25 mentre l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad € 1.268.236,98

Nel dettaglio si evidenziano le seguenti voci

- Categoria 2.1.1 Acquisizione beni uso durevole

➤ Cap. 552 Ricostruzioni ripristini e trasformazioni di immobili

La previsione definitiva ammonta ad € 1.946.734,05 con un totale complessivo impegni pari ad € 1.090.265,61

- Categoria 2.1.2 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

➤ Cap. 601 Acquisti di impianti e attrezzature

La previsione definitiva ammonta ad € 213.224,00 con un totale complessivo impegni pari ad € 108.772,67

➤ Cap. 603 Acquisti di mobili e macchine per l'ufficio

La previsione definitiva ammonta ad € 100.000,00 con un totale complessivo impegni pari a € 53.918,53

Titolo III Partite di Giro

Il presente titolo contempla la sola categoria "Uscite aventi natura di partite di giro", articolata in cinque articoli/capitoli speculari a quelli della corrispondente categoria della sezione entrate. Tale categoria ha previsto un impegno complessivo di spesa pari ad €1.500,00.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia alla fine dell'esercizio finanziario 2016 un avanzo di amministrazione pari ad € 2.777.846,35 quale risultato differenziale tra la consistenza del fondo di cassa alla fine dell'esercizio, l'ammontare dei residui attivi e l'ammontare dei residui passivi, così come specificato nell'allegato 7 che è parte integrante della presente relazione e di cui si sintetizzano i dati nella sottostante tabella:

Tabella – Situazione Amministrativa al 31/12/2016

Fondo Cassa al 31/12/2016	€ 3.869.061,19
Totale Residui Attivi al 31/12/2016	€ 198.905,41

Totale Attivo	€ 4.067.966,60
Totale Residui Passivi al 31/12/2016	€ 1.290.120,25
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016	€ 2.777.846,35

Situazione Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale presenta al 31/12/2016 un totale attivo pari ad € 5.313.325,73 esattamente coincidente con il totale del passivo.

Si sottolinea che l'importo dei depositi bancari e postali pari ad € 3.874.536,72 è dato dalla somma delle disponibilità esistenti al 31/12/2016 sul conto bancario pari ad € 3.869.061,19.

Variazioni di Bilancio

Le variazioni di bilancio sono state tutte approvate dai Revisori dei conti in corso d'anno e i relativi allegati risultano parte integrante della presente relazione.

Alla luce delle risultanze dei dati di bilancio e della presente relazione si propone agli organi di controllo e agli organi di governo l'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2016.

Indicatori di Tempestività

Gli indicatori relativi all'anno 2016 sono allegati alla presente relazione

Il Presidente

(Fiorenzo Alfieri)

