



ACCADEMIA NAZIONALE D'ARTE DRAMMATICA "SILVIO D'AMICO"
00198 ROMA – VIA VINCENZO BELLINI, 16 – TEL. 06/854.36.80 – FAX 06/854.25.05
COD. FISC.: 80218690586

Roma, 05/06/2020

Relazione tecnica al Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2019

Redatta ai sensi dell'articolo 34 comma 7 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto (adottato, ai sensi art. 14, comma 2 lettera c) del D.P.R. 28/02/2003 n. 132, dal C.D.A nella seduta del 24/11/2004 – approvato con Decreto Dirigenziale n. 494 del 29/11/2005 MIUR AFAM).

Indice

<u>Premessa</u>	Pag.	1
• Rendiconto Finanziario 2019: Analisi Generale delle Entrate	Pag.	2
• Rendiconto Finanziario 2019: Analisi Generale delle Uscite	Pag.	6
• Situazione Amministrativa	Pag.	13
• Vincoli di Finanza Pubblica	Pag.	13

PREMESSA

Le somme assegnate ed introitate in via generale dallo Stato, derivano da finanziamenti M.U.R e Mi.B.A.C.T. questi ultimi, seppur previsti da norma di legge, sono essenzialmente e strutturalmente vincolati alla disciplina del F.U.S. e – dunque - alla capacità dell'Accademia di produrre spettacoli dal vivo.

Ed infatti, pregevole e costante ormai nel tempo è la vocazione produttiva dell'Ente: la partecipazione al Festival di Spoleto, che vede l'Accademia protagonista della realizzazione di spettacoli anche molto impegnativi, la partecipazione a Festival internazionali con produzioni di assoluto rilievo affidate ai migliori allievi dei corsi di Regia e Recitazione, i rapporti con il mondo del lavoro, sono tutti segni concreti dell'azione posta in essere dall'Amministrazione e tendente a garantire all'Accademia la migliore realizzazione della propria missione istituzionale.

Con il finanziamento MUR si fa fronte alla docenza, al pagamento delle spese di funzionamento, delle utenze, agli adempimenti sulla normativa relativa alla sicurezza, ai canoni di locazione per gli spazi per la didattica, la biblioteca, per il magazzino ecc.

Rimane poco incisivo sulla generale consistenza di Bilancio il volume di incassi in capo alla contribuzione studentesca, in ragione del fatto che l'Accademia continua ad essere una Scuola d'eccellenza, fisiologicamente riservata a pochi.

Il Rendiconto Generale (Conto Consuntivo), che mostra i risultati conseguiti a seguito delle operazioni di gestione dell'Esercizio Finanziario 2019, 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/ministeriali vigenti in materia.

Esso include:

- Il **rendiconto finanziario**, che espone i dati della gestione finanziaria, ripartitamente 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 (scaturenti dalla somma algebrica delle previsioni iniziali e delle variazioni apportate). 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, al quale sono sommati algebricamente i residui attivi e passivi totali finali, a seguito di accertamento degli stessi a chiusura esercizio.
- La **situazione patrimoniale**, che evidenzia i componenti attivi e passivi del patrimonio all'inizio dell'esercizio, gli incrementi e le diminuzioni registrate in corso d'esercizio e le consistenze finali il cui risultato algebrico esprime il patrimonio netto risultante alla chiusura d'esercizio.

Nell'analisi del livello di realizzazione degli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione, si fa presente che nell'anno 2019 tutte le attività programmate sono state pienamente svolte.

Accanto alla consueta attività didattica, nel 2019 l'Accademia Nazionale d'Arte Drammatica "Silvio d'Amico" ha realizzato, come da Statuto e da programmazione, attività di produzione: spettacoli, eventi e manifestazioni volti a promuovere e diffondere la cultura del Teatro nel nostro Paese e all'estero.

La ricognizione dei residui passivi così come più volte reiterato dai Revisori è stata iniziata nei mesi di gennaio e febbraio 2020 e successivamente interrotta a seguito delle misure restrittive imposte dal Covid-19. Appena sarà superato il periodo di emergenza si concluderà la suddetta ricognizione.

I sospesi in uscita rilevati dai Revisori per l'importo di € 4.587,03, relativi a pregressi esercizi, sono stati oggetto di approfondimenti con la Banca Nazionale del Lavoro al fine di reperire la relativa documentazione. Ad oggi l'importo che si è regolarizzato è di € 716,64. La differenza di € 3.870,39 ancora da regolarizzare sarà portata all'attenzione del prossimo Consiglio di Amministrazione, al fine di deliberare la risoluzione definitiva della questione.

RENDICONTO FINANZIARIO: ANALISI GENERALE DELLE ENTRATE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 le entrate, inizialmente previste in bilancio per € 4.435.485,95, sono state interessate da una variazione incrementativa netta pari ad € 636.263,69 assestandosi così definitivamente in € 5.071.749,64, di cui € 2.889.866,93 quale quota parte prelevata dall'avanzo di amministrazione (vincolato e non vincolato), formatosi nella gestione finanziaria 2018, utilizzato per il pareggio/assestamento del Bilancio di Previsione 2019. Le variazioni sopra indicate sono così distribuite:

TITOLI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVE	VARIAZIONI NETTE	VARIAZIONI NETTE %
Avanzo di amministrazione	2.738.485,95	2.889.866,93	151.380,98	5,5
Titolo 1 - Entrate correnti	1.695.500,00	2.180.382,71	484.882,71	28,60
Titolo 2 – Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100,00
Titolo 3 – Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
Totale Entrate	4.435.485,95	5.071.749,64	636.263,69	14,30
Totale Entrate al netto delle partite di	4.433.985,95	5.070.249,64	636.263,69	14,30

giro				
------	--	--	--	--

Il totale delle somme accertate, al netto dell'avanzo di amministrazione, si quantifica in **€ 2.596.784,65**.

TITOLI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA	INDICATORE DI DEFINIZIONE
Titolo 1 - Entrate correnti	2.180.382,71	2.595.284,65	414.901,94	119,03
Titolo 2 – Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100
Titolo 3 – Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	100
Totale Entrate al netto delle partite di giro e al netto dell'avanzo di amministrazione	2.178.882,71	2.593.784,65	414.901,94	119,03

In generale si evidenzia **una compiuta capacità previsionale dell'Accademia, relativamente alla parte entrate (al netto delle partite di giro e dell'avanzo di amministrazione)**, in quanto l'indicatore di definizione, che rappresenta l'efficacia della previsione assestata rispetto alle somme accertate, è pari al 119,03%.

Un altro utile confronto è quello tra entrate accertate, riscossioni, e somme rimaste da riscuotere:

TITOLI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI	INDICATORE DI REALIZZAZIONE (competenza)
Titolo 1 - Entrate correnti	2.595.284,65	2.413.948,65	181.336,00	93,01
Titolo 2 – Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100
Titolo 3 – Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	100
Totale Entrate al netto delle partite di giro e al netto dell'avanzo di amministrazione	2.593.784,65	2.412.448,65	181.336,00	93,01

Le risorse disponibili, quali fonti di entrata, in termini percentuali sono così composte:

TITOLI	FONTI ACCERTATE	COMPOSIZIONE %
Avanzo di amministrazione	2.889.866,93	52,68
Titolo 1 – Entrate correnti ripartito in:		
1-1 – Entrate contributive	359.319,62	6,55
1-2 – Entrate derivanti da trasferimenti correnti	2.182.779,12	39,80
1-3 – Altre entrate	53.185,91	0,97
Titolo 2 – Entrate in conto capitale	0,00	0,00
Totale entrate al netto delle partite di giro e incluso avanzo di amministrazione	5.485.151,58	100

ANALISI DEI SINGOLI TITOLI DI ENTRATA

Titolo I – ENTRATE CORRENTI € **2.595.284,65**

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B. 1.1.1 - CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Art. 1 Contributi Scolastici Allievi (Funzionamento) € **191.254,12**

Tale capitolo raccoglie fundamentalmente il gettito delle tasse e dei contributi versati dagli studenti sulla base degli importi relativi alle iscrizioni e immatricolazioni per gli AA.AA. 2018/2019 e 2019/2020.

La somma inizialmente prevista, pari ad € 50.000,00, si è assestata definitivamente sull'importo di € 191.254,12, a seguito di un maggiore accertamento iscritto in bilancio con le prescritte variazioni di bilancio. Si rappresenta, a margine, che la previsione di tale voce di bilancio segue il criterio della competenza temporale, in quanto il versamento dei contributi nell'arco di un esercizio finanziario comprende sia il versamento dei contributi tardivi dell'anno accademico in corso sia il versamento dei contributi relativi all'anno accademico successivo.

Art.2 Contributi iscritti Master € **176.750,00**

Tale capito raccoglie il gettito delle quote di iscrizione al Master in Drammaturgia e sceneggiatura e al Master in critica giornalistica sulla base degli importi relativi alla seconda rata per l'A.A. 2018/2019 e al versamento della prima rata per l'A.A. 2019/2020.

La somma inizialmente prevista, pari ad € 80.000,00, si è assestata definitivamente sull'importo di e 176.750,00, a seguito di un maggior accertamento.

U.P.B. 1.1.2 - CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

Art. 51 Contributi vari € **35.854,56**

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad € 0,00, si è avuto un accertamento finale pari ad € 35.854,56 per intervenute variazioni nette in aumento, inserite in bilancio con regolari variazioni deliberate dal C.d.A. La differenza complessiva è, pertanto, dovuta a entrate derivanti da contributi di enti per la promozione di progetti di scambio culturale/artistico (è il caso dei contributo ricevuto dalla Fondazione Festival dei 2 Mondi di Spoleto finalizzati all'erogazione di borse di studio agli allievi che hanno partecipato alla serata inaugurale del Festival pari ad € 8.520,00, dai contributi assegnati dall'INDIRE L.L.P. e per i progetti di mobilità Erasmus+ KA103 (scambio europeo, con acconto pari a € 14.360,80), dai finanziamenti MIUR a titolo di "RISORSE PREMIALI INTERNAZIONALIZZAZIONE ISTITUTI AFAM 2018 D.D. 34863 DEL 13.12.2018" per € 2.043,00, dal deposito cauzionale versato dagli allievi del I anno pari ad € 7.500,00, dai contributi degli aspiranti allievi per l'esame di ammissione al biennio pari ad € 1.200,00, dall'incasso degli spettacoli della Compagnia dell'Accademia realizzati durante il Festival dei Mondi di Spoleto pari ad € 2.230,76.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

U.P.B. 1.2.1 - TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. 101 – Funzionamento – Contributo Indistinto € **1.155.843,00**

Per tale articolo, a fronte di una previsione d'entrata iniziale pari ad € 655.500,00, si è avuto un accertamento definitivo di € 655.500,00, la differenza di € 500.343,00 è dovuta ad un maggior stanziamento per contributo ordinario da parte del MIUR-AFAM (ex art. 4 del decreto ministeriale n. 1104 del 28 novembre 2019).

Art. 105 – Formazione e aggiornamento € **938,00**

Il finanziamento Ministeriale ricevuto, dopo anni di razionalizzazione della voce di spesa in oggetto, è stato pari ad € 938,00. La maggiore entrata non è stata oggetto di variazione di bilancio al corrispondente capitolo di spesa poiché pervenuta solo in epoca successiva al termine ultimo per le variazioni di bilancio (30.11.2019); la relativa somma è stata pertanto riportata a nuovo quale avanzo vincolato per la predisposizione del bilancio di previsione per l'e.f. 2020.

L'articolo è finalizzato a determinare economicamente alcuni obiettivi programmatici, riportati nei seguenti punti schematici:

1. Riquilibrare la struttura amministrativa

2. Snellire le procedure amministrative
3. Conseguire un giusto equilibrio tra processo di "aziendalizzazione" del lavoro accademico e la "autoreferenzialità" dell'Istituzione.
4. Accrescere la produttività individuale e collettiva e la qualità delle prestazioni individuali.
5. Praticare in maniera intelligente la efficacia e la efficienza della azione amministrativa.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.2.2 - TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.2.3 - TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.2.4 - TRASFERIMENTI DAI COMUNI

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.2.5 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Art.302-Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi € **15.000,00**

Previsione iniziale € 40.000,00, somme definitivamente accertate 15.000,00, quindi si presenta un minor accertamento di € 25.000,00 che non è stato oggetto di variazione di bilancio al corrispondente capitolo di spesa poiché pervenuta solo in epoca successiva al termine ultimo per le variazioni di bilancio (30.11.2019). Si tratta del contributo che la SIAE ha erogato all'Accademia per il premio SIAE 2019 di € 15.000,00, mentre non ha erogato il contributo SIAE per il Project Work 2019.

Art. 303 – Corsi di Formazione, iniziative e progetti € **145.000,00**

Previsione iniziale € 00,00; Previsione definitiva € 145.000,00; somme definitivamente accertate € 145.000,00; somme riscosse € 116.000,00; somme rimaste da riscuotere € 29.000,00; l'importo definitivamente accertato rappresenta il finanziamento definitivo assegnato dal Ministero dei Beni Culturali e del Turismo – Direzione Generale per lo spettacolo dal vivo (Decreto di riparto FUS – attività di Teatro –per l'anno 2019), a seguito di domanda di contributo presentata ai sensi dell'art. 13 comma 2 "Imprese Under 35" del D.M. del 27 luglio 2017, finalizzato alle produzioni e alle tournèe della Compagnia dell'Accademia.

Art.304 – Finanziamento MiBACT € **781.680,00**

Previsione iniziale € 800.000,00, previsione definitiva € 800.000,00, somme effettivamente accertate € 781.680,00; somme riscosse € 629.344,00, somme rimaste da riscuotere € 152.336,00; l'importo definitivamente accertato rappresenta il finanziamento definitivo assegnato dal Ministero dei Beni Culturali e del Turismo – Direzione Generale per lo spettacolo dal vivo (Decreto di riparto FUS – attività di Teatro –per l'anno 2019), a seguito di domanda di contributo presentata ai sensi dell'art. 46 comma 1 "Sostegno a Fondazioni e Accademie" del D.M. del 27 luglio 2017, per la realizzazione del progetto artistico anno 2019, il cui piano finanziario è stato preventivamente approvato dal Consiglio di Amministrazione. La differenza tra l'importo accertato e da riscuotere sarà versata dal competente Ministero all'esito della verifica della documentazione presentata dall'Accademia a consuntivo delle attività svolte.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.2.6. – TRASFERIMENTI DA PRIVATI

Art. 351 – Funzionamento didattico € **84.018,12**

Previsione iniziale € 70.000,00; Previsione definitiva € 84.018,12; somme definitivamente accertate € 84.018,12; somme riscosse € 84.018,12; l'importo definitivamente accertato rappresenta quanto incassato in bilancio a fronte dei contributi versati dagli aspiranti allievi per l'esame di ammissione a.a.19/20.

Art.352 – Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi € **300,00**

Previsione iniziale € 0,00; previsione definitiva € 300,00; somma accertata e somma riscossa € 300,00; l'importo definitivamente accertato rappresenta quanto incassato in bilancio a fronte del contributo erogato dalla famiglia Bellico per la borsa di studio destinata all'allievo vincitore del Premio Bellico anno 2019.

1.3 ALTRE ENTRATE

U.P.B. 1.3.1 – ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.3.2 – REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

. Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.3.3 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

Art.501- Recupero e rimborsi diversi € **5.801,02**

La previsione iniziale € 0,00, la previsione definitiva € 5.801,02, somma riscossa e somma accertata € 5.801,02; l'importo definitivamente accertato rappresenta quanto incassato in bilancio sia come restituzione di parte dei fondi cassa dei diversi spettacoli non interamente utilizzati, sia come introito di bonifici con iban errato.

U.P.B. 1.3.4 – ENTRATE NON CLASSIFICABILI NELLE ALTRE VOCI

Art. 551 – Entrate eventuali e altre entrate € **47.384,89**

La previsione iniziale € 0,00, la previsione definitiva € 47.384,89; somme rimosse e somme accertate € 47.384,89, l'importo definitivamente accertato rappresenta quanto incassato in bilancio a fronte della vendita dello spettacolo della Compagnia dell'Accademia "Hamletmachine" regia di Bob Wilson al Piccolo teatro di Milano € 33.684,78 e al Teatro di Roma Quattro spettacoli della Compagnia dell'Accademia al Teatro India firmati da Emma Dante (Studio da Le Baccanti) e Giorgio Barberio Corsetti (Tiranno Edipo!), a cui si affiancano due giovani registi Carmelo Alù (Un anno con tredici lune) e Fabio Condemi (Jakob Von Gunten) € 13.700,11.

Titolo II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

U.P.B. 2.1.1- ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

U.P.B. 2.1.2 – ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

U.P.B. 2.1.3 – REALIZZO DI VALORI MOBILIARI

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

U.P.B. 2.2.1 -TRAFERIMENTI DALLO STATO

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun finanziamento.

Titolo III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO € **1.500,00**

3.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

U.P.B. 3.1.1. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Art. 1155 – Reintegro fondo minute spese € **1.500,00**

Somma definitiva prevista come disponibilità per la gestione del fondo economale del Direttore dell'Ufficio di Ragioneria.

Le entrate iscritte in questo titolo, avendo natura di partite di giro, trovano esatta corrispondenza nelle analoghe voci dell'uscita. Come noto le partite di giro consistono in poste contabili strumentali, che costituiscono allo stesso tempo un credito e un debito e non sono quindi rilevanti ai fini dell'analisi finanziaria.

RENDICONTO FINANZIARIO: ANALISI GENERALE DELLE USCITE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 le uscite, inizialmente previste in bilancio per € 4.435.485,95 sono state interessate da una variazione incrementativa netta pari ad € 675.174,37 (oltre ad € 38.910,68 per storni), assestandosi definitivamente in € 5.071.749,64. La variazione sopra indicata risulta così distribuita:

TITOLI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	VARIAZIONI NETTE	VARIAZIONI NETTE %
Titolo 1 – Uscite correnti	2.002.178,44	2.638.442,13	636.263,69	31,8
Titolo 2 – Uscite in conto capitale	2.431.807,51	2.431.807,51	0,00	0,00
Titolo 3 – Uscite per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
Totale Uscite	4.435.485,95	5.071.749,64	636.263,69	14,30
Totale Uscite al netto delle partite di giro	4.433.985,95	5.070.249,64	636.263,69	14,30

Il totale delle somme impegnate, al netto delle partite di giro, si quantifica in **€ 2.003.952,46**.

TITOLI	PREVISIONE DEFINITIVE	IMPEGNI	DIFFERENZA	INDICATORE DI DEFINIZIONE
Titolo 1 – Uscite Correnti	2.638.442,13	2.003.952,46	634.489,67	75,95%
Titolo 2 – Uscite in conto capitale	2.431.807,51	0,00	2.431.807,51	0,00%
Titolo 3 – Uscite per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	100,00%
Totale Uscite al netto delle partite di giro	5.070.249,64	2.003.952,46	3.066.297,18	39,52%

La differenza tra le previsioni definitive e le somme impegnate mostra uno scostamento di **€ 3.066.297,18**.

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

TITOLI	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI	INDICATORE DI REALIZZAZIONE (competenza)
Titolo 1 – Uscite Correnti	2.003.952,46	1.518.794,65	485.157,81	75,79%
Titolo 2 – Uscite in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 3 – Uscite per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	100%
Totale Uscite al netto delle partite di giro	2.003.952,46	1.518.794,65	485.157,81	75,79%

Rinviando la disamina degli impegni al paragrafo dedicato all'analisi dei titoli di spesa, dai dati sopra riportati si può osservare che nell'esercizio 2019 le risorse impegnate sono state pari ad € 2.003.952,46, al netto delle partite di giro che rappresentano un dato non significativo. Se consideriamo il valore dell'indicatore di realizzazione, solo relativamente alla gestione di competenza, esso verifica, dal lato delle uscite, al netto delle partite di giro, una "realizzazione delle spese" da parte dell'Accademia pari all' 75,79%.

Le risorse disponibili, quali fonti di uscita, in termini percentuali sono così composte:

TITOLI	IMPEGNI	COMPOSIZIONE %
Titolo 1 – Uscite correnti ripartito in:		
1-1 Funzionamento	1.225.627,38	63.50%
1-2 Interventi diversi	778.325,08	36.50%

Titolo 2 – Uscite in conti capitale	0,00	0,00
Totale Uscite al netto delle partite di giro	2.003.952,46	100,00%

ANALISI DEI SINGOLI TITOLI DI USCITA

Titolo I – USCITE CORRENTI € **2.003.952,46**

Il presente Titolo, che comprende nove categorie, chiude a fine esercizio con uno stanziamento assestato di € 2.638.442,13, di cui sono stati impegnati € 2.003.952,46.

- Categoria 1.1.1 – Uscite per gli organi dell’Ente:** è articolata in quattro articoli/capitoli sui quali, a fronte di uno stanziamento definitivo di € 33.500,00, sono stati assunti **impegni per € 28.215,22** per la copertura delle spese legate all’espletamento di funzioni ed attività di governo e coordinamento. In particolare: gettoni di presenza, indennità di missione e compensi per i componenti degli organi di governo e di controllo dell’Accademia, indennità di carica del Direttore, come di seguito specificati: € 18.631,08 per l’indennità di direzione, € 6.196,49 per il pagamento dei gettoni di presenza di Consiglio di Amministrazione, Consiglio Accademico e Consulta degli studenti, € 3.387,65 per i compensi dei revisori dei conti.

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, nello specifico per supplenze, contratti di collaborazione, formazione del personale, indennità di missione, compensi accessori contrattuali e altri interventi a favore del personale. Nell’esercizio finanziario 2019, sui 12 articoli/capitoli che caratterizzano la categoria, a fronte di uno stanziamento definitivo di € 995.205,07, **sono state impegnate spese complessive per € 802.235,88.**

In particolare, si segnalano:

- Cap. 51: Compensi personale a tempo determinato

I contratti di riferimento hanno registrato un impegno complessivo di € 11.306,30

- Cap. 54: Contratti di collaborazione per l’attività didattica istituzionale

Il capitolo in commento ha registrato un impegno complessivo di spesa pari ad € 536.464,67. Occorre rilevare, per completezza di esposizione, che la spesa prevista in detto capitolo, comprensiva degli oneri previdenziali a carico dell’amministrazione, rappresenta l’effettiva esigenza dell’Amministrazione relativamente al completamento dell’offerta formativa. Come è noto, infatti, per legge l’Accademia Nazionale d’Arte Drammatica “Silvio d’Amico” è chiamata a far fronte a numerosi insegnamenti fondamentali attraverso contratti di prestazione con docenti esterni chiamati in ragione delle acclamate professionalità di settore.

Grazie a tale previsione ordinatamente l’Accademia riesce a scritturare artisti e professionisti quali: Emma Dante, Giorgio Barberio Corsetti, Esmeralda Calabria, Sabrina Guzzanti, Arturo Cirillo, Ugo Chiti, Massimiliano Civica, Gianluca Falaschi, Pasquale Mari, Michele Monetta, Laura Morante, Giuseppe Piccioni, ecc.

- Cap. 58: Formazione e aggiornamento personale

Nessuna spesa impegnata sul capitolo.

- Cap. 59: Contratti di collaborazione Master e attività didattica integrativa

Il capitolo in commento ha registrato un impegno complessivo di spesa pari ad € 242.170,89. Occorre rilevare, che la spesa prevista in detto capitolo, comprensiva degli oneri previdenziali a carico dell’amministrazione scaturisce dalla necessità di stipulare contratti di prestazione

esterni per le docenze dei due Master attivi nell'Istituzione - Master in Drammaturgia e Sceneggiatura e Master in Critica Giornalistica. Come previsto dall'art.11 del Regolamento Miur concernente principi e criteri per la progettazione di master da parte delle Istituzioni AFAM, la copertura finanziaria delle attività dei corsi di Master è assicurata dai contributi dei frequentanti e da erogazioni a ciò specificamente destinate da enti e soggetti esterni. Non possono essere previsti oneri finanziari a carico del bilancio dell'Istituzione.

- Cap. 62: Compensi accessori al personale docente e TA finanziati da fondi non ministeriali

Nessuna spesa impegnata sul capitolo

- Cap. 63: Contratti professionisti e collaborazioni specialistiche

L'importo definitivo realizzato, pari ad € 12.294,41, è stato destinato alla copertura delle spese per l'affidamento di incarichi professionali relativi, in primo luogo, alla sicurezza nei luoghi di lavoro in ossequio alla normativa vigente in materia:

1. Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione
2. Medico competente

In secondo luogo, quota parte del presente impegno è stata destinata alla copertura delle spese relative al contratto di consulenza con lo studio commercialista "Spezia" per l'istruttoria e gli adempimenti normativi previsti dalla gestione della contabilità in regime di IVA e con lo Studio "Amicone" per l'istruttoria e gli adempimenti normativi legati alla gestione del personale artistico esterno e per la regolarizzazione dei versamenti contributivi. Giova segnalare che su nessuna delle indicate aree di intervento l'Amministrazione è nelle condizioni di reperire professionalità interne e che tali unità organizzative hanno operato nel corso dell'A.F. 2019 in maniera del tutto apprezzabile, coadiuvando gli uffici e gli Organi di governo dell'Istituzione nelle complesse procedure normativo-amministrative necessarie ad una corretta ed efficace risoluzione degli adempimenti avanzati.

- **Categoria 1.1.3 – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:** accoglie, fondamentale, tutte le spese relative all'acquisto di libri, riviste e giornali, al materiale di cancelleria, postali e telegrafiche, alle convenzioni e contratti per l'acquisizione di beni e servizi, ai premi assicurativi, ai servizi informatici per gli uffici, spesa per la sicurezza, iva sulle fatture dei fornitori ai sensi dello split payment. Organizzata in 29 articoli/capitoli, accoglie, altresì, le spese per utenze, canoni di noleggio di materiale tecnico, locazione, manutenzione e gestione di strutture ed impianti (spese di pulizia e manutenzione in genere). Nell'esercizio finanziario 2019, a fronte di uno stanziamento definitivo di € 501.476,74, **sono state impegnate spese complessive per € 395.176,28.**

Si dettagliano in particolare:

- Cap. 109: Fitto Locali

Il capitolo rappresenta il totale delle somme impegnate, pari ad € 88.416,00, prevalentemente a copertura delle spese del canone di affitto del Centro studi "Casa Macchia", di Edilizia Immobiliare San Pietro, nonché del magazzino sito a Morlupo, ove sono ricoverati i materiali di scena, di attrezzatura e di costume di proprietà dell'Accademia. I già menzionati utilizzi sono resi necessari al fine di garantire la completa e funzionante attività didattica dell'Accademia, carente di locali per l'esercizio dell'attività istituzionale.

- Cap. 111: Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti.

Il capitolo fa innanzitutto riferimento al pagamento dei contratti di manutenzione ordinaria edile delle strutture di via Bellini e del teatrino "Eleonora Duse", degli impianti idrico sanitari, degli impianti elettrici e telefonici, degli impianti antincendio ecc. per un totale impegnato pari ad € 32.496,54.

- Cap. 117: Energia elettrica
Il capitolo fa innanzitutto riferimento al pagamento degli oneri per la fornitura dell'elettricità sia per via Bellini, via Vittoria, via Guido D'Arezzo; a fronte di una previsione iniziale di € 35.000,00, l'importo complessivo impegnato è di € 26.482,50.

- Cap. 123: Pulizia locali

Il capitolo rappresenta il totale delle somme impegnate, pari ad € 31.429,09, prevalentemente a copertura delle spese di pulizia presso la sede di via Bellini, via Vittoria. Occorre rilevare, per completezza di esposizione, che la spesa prevista in detto capitolo, rappresenta l'effettiva esigenza dell'Accademia tenendo presente che il personale profilo coadiutore a disposizione nel 2019 è stato di tre unità. Si fa presente l'Accademia con prot. n.0000038 del 09/01/2020 ha inviato la richiesta di avvio di procedura selezione personale ai sensi dell'art. 35 del D. Lgs. 165/01 e del CCNL comparto AFAM del 4 agosto 2010 al Centro per l'Impiego Roma-Cinecittà per profilo coadiutore, senza avere ad oggi alcun riscontro dall'ufficio competente.

- Cap. 127: Vigilanza sedi A.N.A.D.

Il capitolo rappresenta il totale delle somme impegnate, pari ad € 22.198,00, prevalentemente a copertura delle spese di portierato della sede di via Bellini. Occorre rilevare, per completezza di esposizione, che la spesa rappresenta l'effettiva esigenza dell'Accademia tenendo presente che il personale coadiutore a disposizione nel 2019 è stato soltanto di tre unità, insufficienti a sopperire alle necessità dell'Istituzione.

- **Categoria 1.2.1 – Uscite per prestazioni istituzionali:** è caratterizzata prevalentemente da stanziamenti diretti al sostegno di attività di rilevanza istituzionale, come gli interventi a favore degli studenti (borse e premi di studio, , iniziative ed attività studentesche, mobilità europea, ecc.), nonché per la realizzazione delle consuete attività didattico-artistiche aventi anche rilevanza esterna.

Nell'esercizio finanziario 2019, sui 14 articoli/capitoli che caratterizzano la categoria, a fronte di uno stanziamento definitivo di € 1.078.656,72, **sono state impegnate spese complessive per € 758.218,77**. In particolare, si segnalano:

- Cap. 252: Saggi: spese funzionali alla produzione di eventi e saggi Corso di Recitazione

Per tale capitolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad € 185.056,33 si è rilevato sufficiente alla necessità del Corso di recitazione, sia per quanto attiene la realizzazione dei corsi e, quindi, dell'offerta formativa istituzionale, sia per quanto riguarda la produzione artistica in senso stretto.

Il presente articolo, come del resto il successivo, rappresentano un asse portante dell'azione dell'Accademia.

L'attività formativa e didattica frontale trova il suo compimento nella produzione artistica, con la quale gli allievi del corso di Recitazione hanno l'opportunità di proporre al pubblico vere e proprie produzioni professionali, nonché di verificare le competenze acquisite in esercitazioni e laboratori, condotti da diverse personalità artistiche.

- Cap. 253: Saggi: spese funzionali alla produzione di eventi e saggi Corso di Regia

Per tale capitolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad € 131.690,54 si è rilevato sufficiente alle necessità del corso di regia, valgono per il presente capitolo le osservazioni di metodo e merito svolte precedentemente.

Anche il corso di regia, infatti, è strutturalmente organizzato in modo tale da consentire una immediata e diretta applicazione di quanto maturato in sede di formazione teorica nell'attività di produzione: nel caso del corso di Regia con un'attenzione particolare, nel corso dell'a.a. 2018/2019, alla Regia cinematografica.

➤ Cap. 254: Manifestazioni artistiche

Per tale capitolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad € 194.615,65 si è rilevato più che sufficiente per far fronte agli oneri derivanti dall'organizzazione della molteplice e complessa attività artistica posta in essere con la Compagnia dell' Accademia, caratterizzata dalla duplice volontà di radicare e rendere stabile la propria presenza sul territorio, attraverso un'intensa attività di formazione e produzione, e nello stesso tempo garantire interventi di alta qualità professionale attraverso l'organizzazione di interventi formativi, produttivi e artistici in realtà nazionali e internazionali.

➤ Cap. 255: Produzione Artistica, di ricerca e progetti speciali

Per tale capitolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad € 128.963,69 si è rilevato sufficiente per far fronte alle volontà esplicite dell'Accademia di sostenere una politica di espansione sul territorio nazionale ed internazionale, attraverso la partecipazione agli eventi del Festival dei 2 Mondi di Spoleto, European Young Theatre.

➤ Cap. 256: Borse di Studio

Il finanziamento impegnato, pari ad € 40.900,00 si è rilevato sufficiente a realizzare l'obiettivo dell'Accademia, sostenere l'attività e il maggiore impegno dei migliori studenti attraverso l'erogazione di borse di studio, premi di studio e ogni altra forma di intervento in favore del diritto allo studio.

➤ Cap. 260: Manifestazione artistiche promosse dalla Consulta degli Studenti

Il finanziamento impegnato, pari ad € 6.581,37 si è rilevato sufficiente alla realizzazione dell'edizione 2019 di "Contaminazioni", manifestazione realizzata dalla Consulta degli studenti in collaborazione con le Consulte dell'Accademia di Belle Arti di Roma e con il supporto del Teatro di Roma - Teatro Nazionale.

➤ Cap. 261: Internazionalizzazione: Progetto Erasmus, Leonardo, Mundus – LLP Italia

Il presente articolo ha finanziato i progetti di mobilità Erasmus del personale docente e degli allievi dell'Istituto per l'A.A. 2018/19, tramite l'utilizzo dei fondi di natura vincolata derivanti dall'Indire e dal MUR a titolo di cofinanziamento dei progetti di scambio internazionale; l'impegno complessivo per il 2019 è stato di € 21.815,60.

➤ Cap. 263: Master, corsi di specializzazione, altre attività didattiche

Il finanziamento impegnato pari ad € 11.030,59 si è rilevato sufficiente per le spese e gli impegni funzionali alla realizzazione dei Master in Drammaturgia e Sceneggiatura e del Master in Critica Giornalistica. Come previsto dall'art.11 del Regolamento Miur concernente principi e criteri per la progettazione di master da parte delle Istituzioni Afam, la copertura finanziaria delle attività dei corsi di Master è assicurata dai contributi dei frequentanti e da erogazioni a ciò specificamente destinate da enti e soggetti esterni. Non possono essere previsti oneri finanziari a carico del bilancio dell'Istituzione.

➤ Cap. 264: Gestione regolamento fondi cassa per saggi, spettacoli ecc.

Per tale capitolo l'impegno di spesa è di € 37.565,00 con tale fondo i docenti ovvero i responsabili delle esercitazioni/laboratori, possono fare fronte a spese urgenti e improcrastinabili, rigorosamente elencate nel Regolamento, guadagnandone l'azione amministrativa in efficacia ed efficienza.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli ulteriori capitoli della presente categoria, in quanto non sono state interessate da alcun finanziamento e conseguente spesa finalizzata.

- **Categoria 1.2.2 – Uscite per attività economiche.**

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun impegno di spesa.

- **Categoria 1.2.3 – Oneri Finanziari:** comprende 2 articoli/capitoli sui quali, a fronte di una previsione assestata di € 500,00, è stata impegnata la somma di € 216,30.

- **Categoria 1.2.4 – Oneri tributari:** comprende 1 articolo/capitolo sul quale sono state impegnate le risorse necessarie a coprire le spese legate al pagamento di imposte, tasse e tributi; a fronte di una previsione definitiva di € 12.000,00, il capitolo si è attestato definitivamente su un impegno di € 12.815,88.

- **Categoria 1.2.5 – Poste correttive e compensazione di entrate correnti:**

Nessuna indicazione viene effettuata per la presente UPB, in quanto non interessata da alcun impegno di spesa.

- **Categoria 1.2.6 – Uscite non classificabili in altre voci:** suddivisa in 4 articoli/capitoli (501 – 502 – 503-504), raccoglie le spese che non trovano identificazione in altre unità gestionali; la somma complessivamente impegnata risulta essere pari ad **€ 7.074,13**

Nello specifico:

- Cap. 501 – Varie € 1.970,53;
- Cap. 502 – Fondo di Riserva non è stato interessato da alcun movimento contabile;
- Cap. 503 – Accantonamento D.L. 78/2010 € 5.103,60.

Titolo II – USCITE IN CONTO CAPITALE € **161.005,10**

Il presente Titolo comprende 7 categorie, evidenzia previsioni assestate per € 2.431.807,51 senza che alcuna di esse sia interessata da impegni.

Categoria 2.3.1 – Accantonamento per uscite future: rappresenta il finanziamento del M.U.R. € 2.000.000,00 erogato, quale parte dell'importo necessario per la riqualificazione del complesso "Ex Miralanza" assegnato dal Comune di Roma all'Accademia: a seguito delle vicende che hanno visto il susseguirsi delle giunte comunali, che non hanno più mostrato interesse per tale riqualificazione che avrebbe comportato il maggiore impegno finanziario da parte del Comune di Roma, tale iniziale progetto è stato accantonato; l'Accademia a tutt'oggi necessita di ulteriori spazi per lo svolgimento di lezioni di training fisico, quali danza, scherma e mimo, di spazi per gli archivi, di un deposito per le scenografie e l'attrezzatura, di una sartoria nonché di un secondo spazio teatrale e di sale prove, cui si supplisce con i numerosi impegni di spesa in affitto. L'importo di € 431.807,51 rappresenta quanto accantonato e risparmiato dall'Accademia per eventuali spese future, in particolare in vista dell'impegno di spesa per la ristrutturazione di una richiesta nuova sede produttiva.

Nessuna indicazione viene effettuata per le ulteriori categorie del presente Titolo, in quanto non sono state interessate da alcun finanziamento e conseguente spesa finalizzata.

Titolo III – PARTITE DI GIRO € **1.500,00**

Il presente Titolo contempla la sola categoria "Uscite aventi natura di partite di giro", articolata in 5

articoli/capitoli speculari a quelli della corrispondente categoria della sezione entrate. La categoria chiude con un impegno complessivo pari ad **€ 1.500,00**.

* * *

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 è di **€ 4.263.298,65** e risulta composto da:

- € 2.547.882,35- economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2020;
- € 341.984,58– economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- € 1.373.431,72 – economie non vincolate

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia, a fine esercizio finanziario 2019, un avanzo di amministrazione di **€ 4.263.298,65**, quale risultato differenziale della consistenza del fondo di cassa, dei residui attivi e dei residui passivi, come specificato nell' **Allegato n. 7**, parte integrante della presente relazione, di cui si sintetizzano i dati nella sottostante tabella:

Tabella 1 – Situazione Amministrativa al 31/12/2019

FONDO DI CASSA AL 31/12/2019	5.716.638,85
RESIDUI ATTIVI ACCERTATI AL 31/12/2019	283.806,65
TOTALE ATTIVO	6.000.445,50
RESIDUI PASSIVI ACCERTATI AL 31/12/2019	1.737.416,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	<u>4.263.298,65</u>

La Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31.12.2019 evidenzia un Fondo Avanzo Amministrazione, iscritto nel Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2020, pari ad **€ 4.263.298,65**. Il già menzionato importo risulta formato da economie che rappresentano in parte somme ad utilizzazione vincolata che, non essendo state formalmente impegnate nel corso dell'esercizio, rispettano il vincolo di destinazione anche per l'esercizio successivo (€ 2.547.882,35) e in parte risorse libere che vanno ad alimentare gli stanziamenti di alcuni capitoli del Bilancio 2020 (€ 341.984,58).

Si dichiara che nell'anno 2019 non ci sono state gestioni fuori bilancio.

FONDO CASSA AL 31.12.2019

Il Fondo Cassa risultante dal registro di cassa al 31/12/2019 è pari ad € 5.716.638,85.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Secondo quanto precisato dalle varie Circolari del Ministero della Economia e delle Finanze che si sono succedute negli ultimi anni, qualora l'ambito applicativo delle norme di contenimento della spesa sia generico, ai fini della esatta individuazione dei destinatari delle stesse, appare opportuno precisare che per "amministrazioni pubbliche", anche in mancanza di espresso richiamo, devono intendersi tutti i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modifiche ed integrazioni. Invece, nel caso in cui si faccia espressamente richiamo alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, come individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT), ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311, si fa riferimento, per l'anno corrente, al

Comunicato del medesimo Istituto, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale.

Le Istituzioni AFAM rientrano sia tra i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modifiche ed integrazioni, sia tra le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, come individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT), ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311.

Altresì, occorre precisare che, ove nelle disposizioni normative si faccia riferimento, per la quantificazione dei limiti di spesa, alla "spesa sostenuta" in un determinato esercizio finanziario, deve intendersi tale la spesa impegnata nell'esercizio finanziario di competenza e non anche le somme erogate nel già menzionato esercizio ma di pertinenza di esercizi finanziari pregressi.

Al fine di assicurare il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, l'Accademia Nazionale d'Arte Drammatica "Silvio d'Amico" ha predisposto il Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2019 secondo criteri finalizzati principalmente al contenimento delle spese, valutando attentamente la possibilità di procedere ad una oculata riduzione degli stanziamenti complessivi per spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili e, conseguentemente, ha adottato, nel corso dell'Esercizio Finanziario 2019, comportamenti gestionali in linea con gli obiettivi prefissati, volti a garantire il rispetto dei vincoli contenuti:

- ✓ nel Decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, che contiene alcune "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria" e che ha introdotto, tra l'altro, numerose misure di contenimento e di razionalizzazione della spesa pubblica;
- ✓ nella Legge 30 luglio 2012 n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto-legge 31 maggio 2012 n. 78;
- ✓ in altre disposizioni normative, tuttora vigenti.

Alla luce delle risultanze dei dati di Bilancio e della presente Relazione si propone agli organi di controllo e di governo di approvare il Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2019.

Il Presidente

Dott. Gianpi Letta

