



# ACCADEMIA DELLA CRUSCA

IL PIÙ BEL FIOR NE COGLIE

## ACCADEMIA DELLA CRUSCA

### Nota integrativa al bilancio al 31/12/2016

#### **Premessa**

Il presente bilancio sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione è redatto nel rispetto dei requisiti dettati dall'art. 2435 bis, comma 1 del Codice Civile e conformemente a quanto stabilito dall'art. 48 del DPR. N. 97 del 27.03.2003. Il bilancio presenta un avanzo di amministrazione di € 181.352,75 (di cui € 178.299,65 da destinare al Fondo vincolato di fine rapporto), e un avanzo economico d'esercizio di € 60.502,43.

#### **Attività svolte e fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Nel corso del 2016 l'Accademia ha proseguito l'ordinaria attività istituzionale, ha realizzato specifici progetti e dato alle stampe diverse pubblicazioni, di cui si dà descrizione analitica nell'allegata Relazione amministrativa.

Nel corso del 2016 e nei primi mesi del 2017 l'Accademia ha svolto i consueti compiti istituzionali: manutenzione e valorizzazione della propria sede (con apertura al pubblico), visite guidate e organizzazione di mostre, tutela e valorizzazione del proprio patrimonio bibliotecario e archivistico; ricerche nell'ambito della Linguistica italiana, formazione di nuovi ricercatori nell'ambito della Linguistica italiana, attraverso il finanziamento di assegni di ricerca e altre forme di collaborazione per la realizzazione di progetti; ha proseguito e attivato i rapporti con la Scuola e con altre istituzioni italiane e straniere, ha sviluppato un'intensa attività convegnistica e seminariale, sia nella propria sede sia al di fuori di essa, anche in collaborazione con altre istituzioni, ha promosso incontri a carattere più divulgativo, ha conferito premi (*Nencioni e Tramontano*) destinati a studenti.

Il dialogo con il pubblico degli "amatori" della lingua italiana che appare in costante crescita si è realizzato sia attraverso il servizio di consulenza nel sito web dell'Accademia ([www.accademiadellacrusca.it](http://www.accademiadellacrusca.it)), sia attraverso la "Crusca per voi". Il sito è costantemente aggiornato su tutte le attività accademiche e delle istituzioni che con essa collaborano. La Crusca ha continuato ad essere presente nei *social-network* più seguiti, quali Facebook e Twitter. Gli accessi sono stati numerosi, come sempre.

Nel corso del 2016 è proseguita l'attività di pubblicazioni e la relativa vendita di libri, anche *on line*.

### **Criteri di formazione**

Il presente rendiconto generale è stato redatto ai sensi degli articoli 38 e seguenti del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 (Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70. - *GU n.103 del 6/5/2003 - Suppl. Ordinario n. 71*) ed è composto dai seguenti documenti:

1. Conto di Bilancio:
  - a. Rendiconto finanziario decisionale (All. 9),
  - b. Rendiconto finanziario gestionale (All. 10),
  - c. Residui attivi,
  - d. Residui passivi,
  - e. Quadro riassuntivo della gestione di competenza;
2. Situazione amministrativa dell'esercizio (All. 15),
3. Conto economico (All. 11),
4. Stato Patrimoniale (All. 13),
5. Quadro di riclassificazione dei risultati economici (All. 12),
6. Nota integrativa,
7. Relazione del collegio dei revisori dei conti,
8. Relazione amministrativa sulla gestione.

Il bilancio al 31.12.2016 è il risultato delle operazioni di gestione relative all'anno 2016.

Per il 2016 l'Accademia, al fine di consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario, che sotto il profilo economico-patrimoniale, ha utilizzato un sistema contabile integrato nel quale i fatti gestionali misurabili in termini economici e patrimoniali sono strettamente collegati alle rilevazioni della contabilità finanziaria.

### **Criteri di valutazione**

Il **conto del bilancio** evidenzia i risultati della gestione rendendo possibile il confronto diretto con le previsioni di entrata e di uscita fatte l'anno precedente; rileva la gestione finanziaria autorizzativa dell'ente evidenziando accertamenti e impegni e assicurando gli equilibri finanziari tra entrate e uscite.

Nel conto del bilancio per ciascuna entrata e uscita sono rilevati:

- la classificazione delle voci;
- la descrizione;
- gli stanziamenti definitivi risultanti dalla chiusura dell'esercizio;
- i residui, distinguendo tra quelli di nuova costituzione e quelli provenienti dagli anni precedenti;
- gli impegni e gli accertamenti;
- i pagamenti e le riscossioni;

- le eventuali economie/diseconomie distinte tra quelle derivanti dalla gestione di competenza e quelle derivanti dalla gestione del conto residui.

Nel conto di bilancio sono indicati i residui attivi per l'importo pari a tutte le somme accertate e non rimosse nel corso dell'esercizio. I residui attivi, anche riferiti agli anni precedenti, sono conservati nel conto dei residui fino all'atto della riscossione delle somme relative o fino a quando non si dichiara l'inesigibilità, insussistenza o prescrizione di dette somme.

Nel conto di bilancio sono indicati altresì i residui passivi per l'importo pari alle spese impegnate e non pagate entro la fine dell'esercizio. I residui passivi, anche riferiti agli anni precedenti, sono conservati nel conto dei residui fino all'avvenuto pagamento o fino a che non se ne dimostri l'insussistenza o prescrizione.

La valutazione delle voci dello **Stato Patrimoniale** e del **Conto Economico** al 31.12.2016 è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario, quali incassi e pagamenti.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'ente nei vari esercizi. La valutazione delle singole poste di bilancio tiene conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo considerati.

L'Accademia ha eseguito l'aggiornamento dell'elenco dei beni mobili di sua proprietà da inserire in inventario al 31.12.2016 ai sensi dell'art. 17 del D.P.R. 4 settembre 2002, n. 254. Come nell'anno passato non è stato possibile eseguire una nuova valutazione delle altre immobilizzazioni risultanti in bilancio, né l'allineamento dei valori di bilancio a quelli risultanti dalle operazioni di aggiornamento, per carenza di personale amministrativo da poter impiegare in tale attività.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile.

## **Immobilizzazioni**

### ***Immobilizzazioni Immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software) sono ammortizzati in un periodo di tre esercizi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata residua del contratto di concessione gratuita del bene demaniale.

### ***Immobilizzazioni Materiali***

Le immobilizzazioni materiali rappresentate da “impianti, attrezzature e macchinari” sono riportate nello stato patrimoniale al valore di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono state ammortizzate tenuto conto della durata residua dei beni.

Per quanto concerne la voce “altri beni” non viene effettuato alcun ammortamento in quanto trattasi di beni storici e artistici, materiale bibliografico, mobili d’antiquariato e beni archivistici i cui criteri di valutazione ed i relativi valori sono indicati dalla Sovrintendenza ai beni culturali e dal Ministero dei Beni e delle Attività culturali, salvo per gli acquisti recenti per i quali si è utilizzato il criterio del costo di acquisto.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, che in concreto coincide con il loro valore nominale, non essendo attese perdite.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il relativo ammontare è depositato su libretto nominativo intestato all'Accademia presso la Cassa di Risparmio di Firenze.

### **Proventi**

I proventi sono rappresentati da vendite di libri e sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

### **Analisi delle voci del conto del Bilancio**

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2016 inizialmente si ipotizzavano:

|                             |          |                                   |
|-----------------------------|----------|-----------------------------------|
| Entrate effettive           | €        | 951.000,00                        |
| Entrate per partite di giro | €        | <u>119.000,00</u>                 |
| <b>Totale</b>               | <b>€</b> | <b><u><u>1.070.000,00</u></u></b> |
| <br>                        |          |                                   |
| Uscite effettive            | €        | 951.000,00                        |
| Uscite per partite di giro  | €        | <u>119.000,00</u>                 |

Totale € 1.070.000,00

con un bilancio presunto in pareggio.

Dal consuntivo dell'esercizio in esame si rilevano i seguenti dati:

PER LE ENTRATE:

- nella gestione di competenza:

previsioni definitive € 2.314.575,26, entrate accertate € 2.289.374,15 (di cui rimosse € 1.895.227,08 ed € 394.147,07 rimaste da riscuotere, che costituiscono i residui attivi dell'esercizio). Rispetto alla previsione definitiva risultano accertate entrate in meno per € 25.201,11.

- nella gestione di cassa:

entrate per riscossioni di complessive € 2.179.981,54 (di cui € 1.895.227,08 per incassi in competenza come sopra indicato ed € 284.754,46 per incasso residui attivi relativi agli anni precedenti).

PER LE USCITE:

- nella gestione di competenza:

previsioni definitive € 2.314.575,26, uscite impegnate € 2.108.021,40 (di cui pagate € 1.098.270,64 e € 1.009.750,76 rimaste da pagare, che costituiscono i residui passivi dell'esercizio).

- nella gestione di cassa:

uscite per complessivi € 1.490.271,14 (di cui € 1.098.270,64 pagate in competenza come sopra indicato e € 392.000,50 per pagamenti di residui passivi delle gestioni precedenti).

Le previsioni definitive di entrata e di uscita per complessivi € 2.314.575,26 tengono conto delle variazioni di bilancio già approvate dal Consiglio Direttivo durante l'anno 2016, che hanno avuto parere favorevole del Collegio dei Revisori e pertanto si considerano definitivamente approvate con l'approvazione del presente Bilancio.

La gestione di competenza per l'esercizio 2016, chiude con un avanzo di € 181.352,75 come sinteticamente evidenziato nel seguente quadro:

|                 |                   |
|-----------------|-------------------|
| RISCOSSIONI     | 1.895.227,08      |
| PAGAMENTI       | 1.098.270,64      |
| DIFFERENZA      | 796.956,44        |
| RESIDUI ATTIVI  | 394.147,07        |
| RESIDUI PASSIVI | 1.009.750,76      |
| DIFFERENZA      | -615.603,69       |
| <b>AVANZO</b>   | <b>181.352,75</b> |

L'ammontare dell'avanzo è dovuto all'operazione effettuata nei mesi di dicembre di estinzione del libretto di risparmio per l'importo di € 178.299,65, che è stato trasferito sul conto di tesoreria vincolato presso la Banca d'Italia. Pertanto l'importo suddetto deve essere destinato al relativo fondo vincolato, mentre il Presidente propone di destinare la differenza di € 3.053,10 ai fondi non vincolati.

La situazione amministrativa chiude, nell'esercizio 2016, con un avanzo di € 278.234,04 come evidenziato nel seguente quadro, nel quale risultano € 178.299,65, vincolati al trattamento di fine rapporto.

| <b><u>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2016</u></b> |                 |                     |                            |
|---|-----------------|---------------------|----------------------------|
| Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio           |                 |                     | 558.623,30                 |
|   | COMPETENZA      | 1.895.227,08        |                            |
| <b>RISCOSSO</b>   |                 |                     |                            |
|   | RESIDUI         | <u>284.754,46</u>   | 2.179.981,54               |
| <b>PAGATO</b>   |                 |                     |                            |
|   | COMPETENZA      | 1.098.270,64        |                            |
|   | RESIDUI         | <u>392.000,50</u>   | 1.490.271,14               |
| <b>CASSA AL 31/12/2016</b>                                  |                 |                     | <b><u>1.248.333,70</u></b> |
| RESIDUI ATTIVI  | ANNI PRECEDENTI | 202.232,16          |                            |
|   | COMPETENZA 2016 | <u>394.147,07</u>   | 596.379,23                 |
| RESIDUI PASSIVI   | ANNI PRECEDENTI | 556.728,13          |                            |
|   | COMPETENZA 2016 | <u>1.009.750,76</u> | 1.566.478,89               |
| <b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO</b>    |                 |                     | <b><u>278.234,04</u></b>   |

Il Conto residui ha subito le seguenti variazioni:

**RESIDUI ATTIVI:**

- All' 1 gennaio 2016 € 486.986,62
- Al 31 dicembre 2016 € 596.379,23

Con un aumento di € 109.392,61

**RESIDUI PASSIVI:**

- Al 1 gennaio 2016 € 948.728,63
- Al 31 dicembre 2016 € 1.566.478,89

Con un aumento di € 617.750,26

I seguenti prospetti evidenziano la composizione dei residui attivi e passivi provenienti dagli anni precedenti e di competenza dell'esercizio 2016.

**RESIDUI ATTIVI**

| ANNO                       | IMPORTO           | IMPORTO<br>RISCOSSIONI<br>2016 | RESIDUO AL<br>31.12.2016 |
|----------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 2011                       | 30.116,00         | 0,00                           | 30.116,00                |
| 2012                       | 20.715,33         | 0,00                           | 20.715,33                |
| 2013                       | 35.001,75         | 0,00                           | 35.001,75                |
| 2014                       | 45.226,00         | 15.000,00                      | 30.226,00                |
| 2015                       | 90.500,00         | 4.326,92                       | 86.173,08                |
| TOTALE                     | 221.559,08        | 19.326,92                      | 202.232,16               |
| COMPETENZA 2016            | 394.147,07        | 0,00                           | 394.147,07               |
| <b>TOTALE<br/>GENERALE</b> | <b>615.706,15</b> | <b>19.326,92</b>               | <b>596.379,23</b>        |

**RESIDUI PASSIVI**

| ANNO                   | IMPORTO             | IMPORTO<br>PAGAMENTI DEL<br>2016 | RESIDUO AL<br>31.12.2016 |
|------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------|
| 2007                   | 116.008,10          | 0,00                             | 116.008,10               |
| 2008                   | 10.334,77           | 0,00                             | 10.334,77                |
| 2009                   | 8.213,33            | 0,00                             | 8.213,33                 |
| 2010                   | 24.553,73           | 597,80                           | 23.955,93                |
| 2011                   | 51.539,32           | 7.507,03                         | 44.032,29                |
| 2012                   | 52.189,80           | 2.241,50                         | 49.948,30                |
| 2013                   | 241.024,48          | 11.436,00                        | 229.588,48               |
| 2014                   | 26.986,64           | 18.090,67                        | 8.895,97                 |
| 2015                   | 239.038,76          | 173.287,80                       | 65.750,96                |
| TOTALE                 | 769.888,93          | 213.160,80                       | 556.728,13               |
| COMPETENZA 2016        | 1.009.750,76        | 0,00                             | 1.009.750,76             |
| <b>TOTALE GENERALE</b> | <b>1.779.639,69</b> | <b>213.160,80</b>                | <b>1.566.478,89</b>      |

Si prevede di effettuare nei prossimi mesi del 2017 una revisione dei residui attivi e passivi, che non è stata possibile fare per carenza del personale amministrativo.

La seguente tabella riassume le voci del rendiconto dei totali accertati, confrontate con quelle dell'anno precedente:

| ENTRATE   | TOTALE ACCERTATO 2015 | TOTALE ACCERTATO 2016 | Differenze        |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| <i>Titolo I - Entrate derivanti da trasferimenti correnti:</i>                          |                       |                       |                   |
| Dallo Stato   | 843.247,10            | 1.599.561,22          | 756.314,12        |
| Dalla Regione   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00              |
| Dal Comune e Provincia  | 15.000,00             | 13.000,00             | -2.000,00         |
| Da Enti del settore pubblico  | 219.378,55            | 231.640,00            | 12.261,45         |
| Altre Entrate ed entrate non classificabili in altre voci:                              |                       |                       |                   |
| Da enti, istituzioni, privati e altre n.c.  | 134.398,00            | 298.182,70            | 163.784,70        |
| Proventi derivanti dalla prestazione di servizi e dalla vendita di beni (pubblicazioni) | 37.635,84             | 30.015,76             | -7.620,08         |
| Interessi attivi  | 289,22                | 1.763,10              | 1.473,88          |
| Recuperi e rimborsi diversi   | 2.922,32              | 7.419,51              | 4.497,19          |
| <i>Titolo IV - Partite di giro</i>  |                       |                       |                   |
| Entrate aventi natura di partite di giro  | 105.323,10            | 107.791,86            | 2.468,76          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>1.358.194,13</b>   | <b>2.289.374,15</b>   | <b>931.180,02</b> |

Si evidenzia un forte aumento delle entrate da parte dello Stato e da parte di enti e istituzioni private. In particolare si segnala che l'aumento delle entrate di circa il 90% da parte dello Stato è dovuto all'aumento per l'anno 2016 del contributo tabellare, all'aumento del contributo annuale del Mibact previsto dalla legge di stabilità 2016 (L. n. 208 del 28 dicembre 2015) e dal finanziamento di progetti con utili Arcus da parte del Mibact. Risultano d'altra parte diminuite di circa il 20% le entrate per la vendita di pubblicazioni.

La seguente tabella riassume le voci del rendiconto del totale delle uscite impegnate, confrontate con quelle dell'anno precedente:

| <b>USCITE</b>  | <b>Totale impegnato 2015</b> | <b>Totale impegnato 2016</b> | <b>Differenze</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| <i>Titolo I - Uscite correnti:</i>   |                              |                              |                   |
| Spese per gli organi dell'Ente   | 18.371,95                    | 20.050,86                    | 1.678,91          |
| Oneri per il personale in attività di servizio (incluso accertamenti sanitari) | 220.374,43                   | 221.080,48                   | 706,05            |
| Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi                           | 281.015,65                   | 364.746,09                   | 83.730,44         |
| Spese per prestazioni istituzionali  | 612.527,26                   | 1.136.187,56                 | 523.660,30        |
| Trasferimenti passivi quote associative e cofinanziamenti                      | 3.404,53                     | 8.057,33                     | 4.652,80          |
| Oneri finanziari (spese e commissioni bancarie e postali)                      | 391,42                       | 575,22                       | 183,80            |
| Oneri tributari  | 41.176,71                    | 74.085,54                    | 32.908,83         |
| Spese non classificabili in altre voci   | 150,00                       | 14.937,37                    | 14.787,37         |
| Accantonamento quota TFR   | 12.423,16                    | 13.355,68                    | 932,52            |
| <i>Titolo II - Uscite in conto capitale</i>                                    |                              |                              |                   |
| Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari                      | 42.068,45                    | 85.153,79                    | 43.085,34         |
| Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche                                      | 11.268,16                    | 61.999,62                    | 50.731,46         |
| <i>Titolo IV- Partite di Giro</i>  |                              |                              |                   |
| Uscite aventi natura di partite di giro  | 105.323,10                   | 107.791,86                   | 2.468,76          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>1.348.494,82</b>          | <b>2.108.021,40</b>          | <b>759.526,58</b> |

Si evidenzia un aumento dell'85,49% delle spese per prestazioni istituzionali a fronte delle quali le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi sono aumentate di solamente il 29,79%.

Qui di seguito si riportano le tabelle con le entrate incassate e le uscite pagate nel 2016, su residui e per competenza, raffrontate con i relativi importi dell'anno precedente.

| <b>USCITE</b>                      | <b>Pagamenti in competenza 2015</b> | <b>Pagamenti su residui 2015</b> | <b>TOTALE PAGATO 2015</b> | <b>Pagamenti in competenza 2016</b> | <b>Pagamenti su residui 2016</b> | <b>TOTALE PAGATO 2016</b> | <b>Differenze</b> |
|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <i>Titolo I - Uscite correnti:</i> |                                     |                                  |                           |                                     |                                  |                           |                   |
| Spese per gli organi dell'Ente     | 18.281,95                           | 893,60                           | 19.175,55                 | 19.384,86                           | 90,00                            | 19.474,86                 | 299,31            |

|  |                   |                   |                     |                     |                   |                     |                  |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Oneri € per il personale in attività di servizio (incluso accertamenti sanitari) | 210.324,77        | 9.231,33          | 219.556,10          | 211.835,93          | 10.049,66         | 221.885,59          | 2.329,49         |
| Spese per l'acquisto di beni di consumo  | 206.516,82        | 41.941,56         | 248.458,38          | 313.564,69          | 76.647,43         | 390.212,12          | 141.753,74       |
| Spese per prestazioni istituzionali  | 385.910,34        | 332.738,68        | 718.649,02          | 358.577,06          | 224.262,79        | 582.839,85          | -                |
| Trasferimenti passivi, quote associative e cofinanziamenti                       | 3.304,53          | 1.500,00          | 4.804,53            | 8.057,33            | 100,00            | 8.157,33            | 3.352,80         |
| Oneri finanziari (spese e commissioni bancarie e postali)                        | 327,15            | 396,14            | 723,29              | 572,19              | 64,27             | 636,46              | -86,83           |
| Oneri tributari  | 40.456,71         | 0,00              | 40.456,71           | 71.169,83           | 720,00            | 71.889,83           | 31.433,12        |
| Spese non classificabili in altre voci   | 150,00            | 630,74            | 780,74              | 737,37              | 0,00              | 737,37              | -43,37           |
| Accantonamento quota TFR   | 0,00              | 13.059,79         | 13.059,79           | 0,00                | 0,00              | 0,00                | -13.059,79       |
| <i>Per il Titolo II- Uscite in conto capitale:</i>                               |                   |                   |                     |                     |                   |                     |                  |
| Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari                        | 8.091,63          | 45.599,95         | 53.691,58           | 15.296,34           | 46.789,87         | 62.086,21           | 8.394,63         |
| Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche  | 4.081,16          | 6.037,90          | 10.119,06           | 6.148,49            | 18.822,43         | 24.970,92           | 14.851,86        |
| <i>Titolo IV- Partite di giro</i>  |                   |                   |                     |                     |                   |                     |                  |
| Uscite aventi natura di partite di giro  | 90.869,05         | 13.774,95         | 104.644,00          | 92.926,55           | 14.454,05         | 107.380,60          | 2.736,60         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>968.314,11</b> | <b>465.804,64</b> | <b>1.434.118,75</b> | <b>1.098.270,64</b> | <b>392.000,50</b> | <b>1.490.271,14</b> | <b>56.152,39</b> |

### Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale è redatto ai sensi dell' Allegato 13, previsto dall'art.42, comma 1, del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 (Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70. - *GU n.103 del 6/5/2003 - Suppl. Ordinario n. 71* ) ed accoglie le voci delle attività, delle passività e del Patrimonio netto.

Si precisa che il sistema contabile ispirato alla continuità dei criteri di valutazione, permette il confronto rispetto all'anno precedente, ed infatti i valori di bilancio al 31.12.2016, sono confrontati con i relativi valori al 31.12.2015.

## ATTIVITA'

### B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni ammontano a € 55.602.101,26 e sono costituite da immobilizzazioni immateriali e materiali, aumentate di € 60.669,48 rispetto all'anno precedente.

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte per € 119.854,89 e sono costituite da Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi ammortizzate direttamente in base alla durata residua (12 anni) del contratto di concessione d'uso di beni demaniali; risultano aumentate di € 9.328,70 rispetto all'anno precedente.

Lo schema seguente riporta il dettaglio dei valori e i relativi ammortamenti, confrontati con il dettaglio dell'anno precedente.

| Descrizione                              | Valori al 01.01.2016 | Incrementi | Decrementi | Valori ammortizzati al 31.12.2016 | Ammortamenti 2016 | Valori al 31.12.2016 | Variazione consistenza finale |
|--|----------------------|------------|------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------|
| Manutenzioni straordinarie beni di terzi | 110.526,19           | 20.224,60  | 0,00       | 130.750,79                        | 10.895,90         | 119.854,89           | 9.328,70                      |
| Totale                                   | 110.526,19           | 20.224,60  | 0,00       | 130.750,79                        | 10.895,90         | 119.854,89           | 9.328,70                      |

#### II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte per € 55.482.246,37 e sono costituite da Impianti e macchinari per € 29.239,18 e da Altri beni per un totale di € 55.453.007,19. Risultano aumentate di € 51.340,78 rispetto all'anno precedente.

##### 2) Impianti e macchinari

Ammontano a € 29.239,18 e sono costituiti da computer, monitor e attrezzature varie elettriche ed elettroniche d'ufficio, ammortizzati come specificato nel seguente schema, che evidenzia anche le variazioni rispetto all'anno precedente:

| Descrizione           | Valori al 01.01.2016 | Incrementi | Decrementi | Valori ammortizzati al 31.12.2016 | Ammortamenti 2016 | Valori al 31.12.2016 | Variazione consistenza finale |
|-----------------------|----------------------|------------|------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------|
| Impianti e macchinari | 23.942,46            | 14.828,40  |            | 38.770,86                         | 9.531,68          | 29.239,18            | 5.296,72                      |
| Totale                | 23.942,46            | 14.828,40  |            | 38.770,86                         | 9.531,68          | 29.239,18            | 5.296,72                      |

##### 7) Altri beni

Gli altri beni sono rappresentati da mobili e arredi, beni storici artistici, materiale bibliografico, mobili antiquariato e beni archivistici per un totale di € 55.453.007,19 con un incremento rispetto all'anno precedente di € 46.044,06 riferito al materiale bibliografico e a mobili e arredi.

La composizione di tale voce è la seguente.

| Descrizione             | Valori all'1.1.2016 | Incrementi | Decrementi | Valori ammortizzabili al 31.12.2016 | Ammortamenti 2016 | Valore al 31.12.2016 | Variazione consistenza finale |
|-------------------------|---------------------|------------|------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------|
| Beni mobili e artistici | 11.375.000,00       |            |            | 11.375.000,00                       | non amm.le        | 11.375.000,00        | 0,00                          |
| Mobili e arredi         | 146.892,09          | 1.000,00   |            | 147.892,09                          | 0,00              | 147.892,09           | 1.000,00                      |
| Materiale bibliografico | 7.339.621,09        | 45.044,06  |            | 7.384.665,15                        | non amm.le        | 7.384.665,15         | 45.044,06                     |
| Beni archivistici       | 36.333.449,95       |            |            | 36.333.449,95                       | non amm.le        | 36.333.449,95        | 0,00                          |
| Mobili d'antiquariato   | 212.000,00          |            |            | 212.000,00                          | non amm.le        | 212.000,00           | 0,00                          |
| Totale                  | 55.406.963,13       | 46.044,06  | 0,00       |                                     |                   | 55.453.007,19        | 46.044,06                     |

### C) Attivo circolante

L'attivo circolante ammonta a € 1.850.584,92 con un incremento di € 622.889,89. E' costituito per € 602.251,22 da residui attivi per crediti vari e per € 1.248.333,70 da disponibilità liquide.

#### II. Residui attivi

Ammontano a € 602.251,22 e rappresentano crediti verso clienti, verso lo Stato, tributari e verso altri. Risultano aumentati di € 113.640,86, come evidenziato nel seguente prospetto.

| Descrizione                          | Valori al 31.12.2016 | Valori al 31.12.2015 | Variazione consistenza finale |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| Crediti verso acquirenti             | 1.657,85             | 15.529,75            | -13.871,90                    |
| Crediti verso lo Stato ed altri Enti | 507.092,66           | 304.379,58           | 202.713,08                    |
| Crediti diversi                      | 87.508,72            | 165.358,97           | -77.850,25                    |
| Crediti tributari                    | 5.991,99             | 3.342,06             | 2.649,93                      |
| Totale                               | 602.251,22           | 488.610,36           | 113.640,86                    |

#### IV. Disponibilità

Sono costituite da depositi bancari e postali e denaro e valori in cassa per un totale di € 1.248.333,70, come di seguito rappresentato. Risulta aumentato di € 509.249,03 rispetto all'anno precedente.

| Descrizione                 | Valori al 31.12.2016 | Valori al 31.12.2015 | Variazione consistenza finale |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| Conto corrente di Tesoreria | 1.248.333,70         | 558.623,30           | 689.710,40                    |
| Libretto deposito TFR       | 0,00                 | 180.461,37           | -180.461,37                   |
| Totale                      | 1.248.333,70         | 739.084,67           | 509.249,03                    |

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2016 risultavano depositate sul conto corrente di Tesoreria Unica presso la Banca D'Italia di Firenze n. 0319279 per il totale di € 1.248.333,70, di cui € 178.299,65 risultano vincolate per il Trattamento di fine rapporto. Il libretto di deposito risulta estinto al 14 dicembre 2016.

#### **D) Ratei e Risconti**

Ammontano a € 5.595,40 e risultano diminuiti di € 3.592,08 rispetto all'anno precedente. Si riferiscono a Risconti attivi e Costi anticipati, rispettivamente per € 1.595,40 ed € 4.000,00.

I risconti attivi rappresentano quote di costi assicurativi e di servizi informatici e i costi sospesi sono relativi ad impegni di spesa relativi all'anno successivo.

### **PASSIVITA'**

#### **A) Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto ammonta a € 55.882.115,20 e risulta aumentato di € 60.502,43 rispetto all'anno precedente. Risulta composto dal fondo di dotazione, dagli avanzi economici portati a nuovo e dall'avanzo dell'esercizio.

##### **I. Fondo di dotazione**

Ammonta a € 54.867.162,26 e rappresenta il valore del patrimonio di dotazione al 31.12.2016, che risulta dello stesso importo dell'anno precedente.

##### **VI. Avanzi economici portati a nuovo dell'esercizio**

Ammonta a € 954.450,51 ed è composto per € 11.240,67 dall'avanzo dell'esercizio 2015 e per € 943.209,84 dagli avanzi relativi agli esercizi precedenti.

##### **IX. Avanzo economico dell'esercizio**

Ammonta a € 60.502,43 e costituisce il risultato positivo dell'esercizio, tenuto conto della competenza economica dei proventi e dei costi dell'esercizio in corso.

#### **C) Fondi per rischi ed oneri**

Tale voce ammonta a € 598.732,94 ed è costituita dal Fondo Tramonto per il residuo della relativa eredità (€ 96.992,82), da fondi per la realizzazione di progetti (€ 470.640,12 di cui 406.232,00 vincolati per la realizzazione di progetti nel triennio 2017/2019), da fondi per impianti (€ 31.100) e per l'acquisto di mobili e macchine da ufficio. Risulta aumentato rispetto all'anno precedente di queste ultime poste per il totale di € 501.740,12, come rappresentato nel seguente schema.

| Descrizione                            | Saldo al<br>01.01.2015 | Incremento | Decremento | Valore al<br>31.12.2016 | Valore al<br>31.12.2015 | Variazione<br>consistenza<br>finale |
|--|------------------------|------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Fondi per altri rischi ed oneri futuri | 96.992,82              | 501.740,12 |            | 598.732,94              | 96.992,82               | 501.740,12                          |

#### D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta per intero il fondo trattamento fine rapporto e ammonta a € 204.078,49. Risulta aumentato rispetto all'anno precedente della quota dell'accantonamento di competenza pari a € 13.355,68, come di seguito specificato.

| Descrizione  | Saldo al 01.01.2016 | Incremento | Decremento | Valore al 31.12.2016 | Valore al 31.12.2015 | Variazione consistenza finale |
|--|---------------------|------------|------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 190.722,81          | 13.355,68  |            | 204.078,49           | 190.722,81           | 13.355,68                     |

Si ritiene opportuno evidenziare che lo stesso ammontare trova corrispondenza in parte della voce dell'attivo "Depositi bancari e postali" fra le disponibilità, per la quota di € 180.461,37 depositata sul conto presso la Banca d'Italia, parte vincolata, mentre le quote di accantonamento per competenza relative agli anni 2015 e 2016 (per € 25.778,76) devono essere ancora girate alla parte vincolata.

#### E) Residui passivi

Ammontano a € 773.354,95, aumentati di € 111.553,92 rispetto all'anno precedente.

Sono rappresentati da debiti verso fornitori, tributari, verso istituti di previdenza e diversi, come di seguito specificato.

| Descrizione   | Valori al 31.12.2016 | Valori al 31.12.2015 | Variazione consistenza finale |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                  | 189.467,36           | 187.633,05           | 1.834,31                      |
| Debiti tributari  | 14.346,13            | 11.319,41            | 3.026,72                      |
| Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 9.421,42             | 10.244,01            | -822,59                       |
| Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici        | 14.200,00            | 0,00                 | 14.200,00                     |
| Debiti diversi  | 545.920,04           | 452.605,26           | 93.314,78                     |
| <b>Totale</b>   | <b>773.354,95</b>    | <b>661.801,73</b>    | <b>111.553,22</b>             |

#### D) Ratei e Risconti

Ammontano a € zero come nell'anno precedente.

### Analisi delle voci del Conto Economico

Il Conto Economico è redatto ai sensi dell' Allegato 11, previsto dall'art. 41, comma 4, del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 (Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70. - *GU n.103 del 6/5/2003 - Suppl. Ordinario n. 71*) e accoglie le voci del Valore e dei Costi della produzione, nonché di Proventi e oneri finanziari e straordinari e loro rettifiche.

Si precisa che il sistema contabile ispirato alla continuità dei criteri di valutazione permette di confrontare i valori del Conto Economico d'esercizio con quelli relativi all'anno precedente, come risulta dalle tabelle che seguono ad eccezione del valore della produzione, degli oneri sociali e degli oneri tributari per le ragioni di seguito specificate.

La tabella che segue contiene i totali delle voci del conto economico, raffrontati con quelli dell'anno precedente.

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                       | 2016             | 2015          | Variazioni |
|--|------------------|---------------|------------|
| Valore della produzione                      | 2.000.883,64     | 1.342.398,92  | 658.484,72 |
| Costi della produzione                       | -1.887.136,08    | -1.331.246,90 | 555.889,18 |
| Proventi / oneri finanziari                  | 506,76           | 343,20        | 163,56     |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00             | 0,00          | 0,00       |
| Proventi ed oneri straordinari               | -858,73          | -254,55       | 604,18     |
| Risultato prima delle imposte                | 113.395,59       | 11.240,67     | 102.154,92 |
| Imposte dell'esercizio                       | 52.893,16        | 0,00          | 52.893,16  |
| risultato dell'esercizio / avanzo            | <b>60.502,43</b> | 11.240,67     | 49.261,76  |

#### **A) Valore della produzione**

Il valore della produzione ammonta a € 2.000.883,64 e rappresenta alla voce 1) Proventi e corrispettivi per la produzione della prestazione di servizi, le entrate correnti di competenza dell'esercizio secondo i criteri suindicati, ed alla voce 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio. Risulta aumentato di € 658.484,72 rispetto all'anno precedente. Si evidenzia che diversamente dagli anni precedenti si è ritenuto corretto imputare i proventi dell'attività commerciale alla voce 1) e le entrate da parte dello Stato, del Comune di Firenze, di altri enti pubblici e di privati per l'attività istituzionale e il funzionamento alla voce 5) e

pertanto i raffronti di seguito riportati, per essere significativi, si riferiscono alla stessa tipologia di ricavi.

**1) Proventi e corrispettivi per la produzione della prestazione di servizi**

Ammontano a € 35.590,28 e si riferiscono ai ricavi derivanti dall'attività di vendita di libri tramite il commercio elettronico. Risultano diminuiti rispetto all'anno precedente di € 2.825,51.

**5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio**

Ammontano a € 1.965.293,36. Risultano aumentati di € 661.310,23 rispetto all'anno precedente, come risulta nel dettaglio dalla seguente tabella e si riferiscono per il totale a ricavi di competenza dell'esercizio.

| Descrizione                             | Valori al<br>31.12.2016 | Valori al<br>31.12.2015 | Variazione<br>consistenza finale |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Trasferimenti da parte dello Stato      | 1.699.561,22            | 936.623,08              | 762.938,14                       |
| Trasferimenti da parte dei Comuni       | 13.000,00               | 15.000,00               | -2.000,00                        |
| Trasferimenti da parte di Enti pubblici | 161.040,00              | 216.500,00              | -55.460,00                       |
| Altre entrate                           | 91.692,14               | 135.860,05              | -44.167,91                       |
| <b>Totale</b>                           | <b>1.965.293,36</b>     | <b>1.303.983,13</b>     | <b>661.310,23</b>                |

**B) Costi della produzione**

Ammontano a € 1.887.136,08 e rappresentano i costi di competenza economica dell'esercizio relativi a servizi, al personale, agli ammortamenti e agli oneri diversi di gestione, come di seguito specificato. Risultano aumentati di € 555.889,18 .

**7) Costi per servizi**

Ammontano a € 1.081.418,25 e risultano aumentati di € 34.014,40 rispetto all'anno precedente. Si segnalano € 410.653,41 relativi a costi per servizi quali manutenzioni ordinarie, rappresentanza, costi per convegni, spese postali, assistenza software, pulizia locali e sorveglianza, premi di assicurazione, trasporti, servizi di foresteria, servizi informatici, utenze e altri; € 643.472,69 relativi a costi per assegni di ricerca, borse di studio, collaborazioni e altre per progetti vari e per pubblicazioni; € 17.876,38 relativi a uscite per organi dell'Ente.

**9) Costi per il personale**

Ammontano a € 236.965,63 e rappresentano il costo di competenza dell'esercizio per salari e stipendi e il relativo accantonamento al trattamento di fine rapporto. Risultano aumentati di € 3.781,87 rispetto all'anno precedente, come di seguito specificato. Si evidenzia la diversa classificazione degli oneri sociali il cui ammontare nell'anno passato risultava ricompreso nella voce "salari e stipendi". Gli altri

costi del personale si riferiscono all'acquisto di buoni pasto per i dipendenti che non coincide con i buoni pasto erogati ed il cui ammontare dipende dal momento dell'acquisto, anziché dalla competenza.

| Descrizione                  | Valori al<br>31.12.2016 | Valori al<br>31.12.2015 | Variazione      |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| a) Salari e stipendi         | 173.460,46              | 172.469,56              | 990,90          |
| b) Oneri sociali             | 44.362,00               | 44.421,51               | -59,51          |
| e) Altri costi del personale | 5.787,49                | 2.937,01                | 2.850,48        |
| <b>Totale</b>                | <b>223.609,95</b>       | <b>219.828,08</b>       | <b>3.781,87</b> |

*c) trattamento di fine rapporto*

Ammonta a € 13.355,68 e si riferisce all'accantonamento al fondo per il trattamento di fine rapporto, relativo al personale in servizio al 31.12.2016. L'accantonamento annuale risulta aumentato di € 932,52 rispetto all'anno precedente.

**10) Ammortamenti e svalutazioni**

Tale voce ammonta a € 20.427,58 e si riferisce agli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali. Risulta diminuito di € 7.874,75 rispetto all'anno precedente.

*a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali*

Ammonta a € 10.895,90 e risulta aumentato di € 911,08 rispetto all'anno precedente. Si riferisce all'ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nella voce relativa alle manutenzioni di beni di terzi, ammortizzate in 12 anni, pari alla residua durata dei diritti di concessione sui beni di proprietà demaniale.

*b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali*

Ammonta a € 9.531,68 e risulta diminuito di € 8.785,73 rispetto all'anno precedente. Si riferisce all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali relative a macchine elettroniche d'ufficio, calcolato nella misura del 20%, per imputare all'esercizio il costo di competenza e permettere la valutazione dei beni in relazione alla loro durata residua.

**13) Accantonamenti ai fondi per oneri**

Ammontano a € 506.679,90 e rappresentano l'accantonamento per spese relative a progetti futuri, per l'importo di € 470.640,12 destinato a progetti, di cui € 406.232,00 al fondo pluriennale vincolato (per la realizzazione di progetti nel triennio 2017/2019), per impianti (€ 31.893,00) e per l'acquisto di mobili e macchine da ufficio (€ 4.146,78). L'ammontare risulta aumentato per il totale rispetto all'anno precedente.

**14) Oneri diversi di gestione**

I costi di competenza dell'esercizio per oneri diversi di gestione ammontano a € 19.046,44 e risultano aumentati di € 10.288,67 rispetto all'anno precedente. La differenza è dovuta per la maggior parte a maggiori oneri per adempimenti obbligatori per legge e oneri per la sicurezza.

**La differenza fra valore e costi della produzione** ammonta a € 113.747,56 e rappresenta il risultato positivo di competenza economica dell'esercizio. Risulta aumentata di € 102.595,54 rispetto all'anno precedente. La differenza è dovuta in gran parte alla diversa allocazione degli oneri tributari per Irap e Ires.

### **C) Proventi e oneri finanziari**

Ammontano a € 506,76, pari alla differenza positiva fra i proventi diversi, pari a € 1.176,83 e gli interessi ed altri oneri finanziari, pari a € 670,07. Risultano aumentati di € 163,56 rispetto all'anno precedente.

#### ***16) Altri proventi finanziari***

Sono interamente rappresentati dalla voce:

##### *d) proventi diversi dai precedenti*

Ammontano a € 1.176,83, pari agli interessi attivi di competenza dell'esercizio, capitalizzati sul libretto di deposito del TFR estinto nel dicembre 2016. Risultano aumentati di € 442,21 rispetto all'anno precedente.

#### ***17) Interessi ed altri oneri finanziari***

Ammontano a € 670,07 e si riferiscono agli oneri bancari relativi al conto di tesoreria. Risultano aumentati di € 278,65 rispetto all'anno precedente.

### **B) Proventi e oneri straordinari**

Risultano negativi e sono relativi per il totale alla voce:

#### ***21) Oneri straordinari con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni***

Ammontano a € 858,73 e risultano aumentati di € 604,18 rispetto all'anno precedente.

**Il Risultato prima delle imposte** ammonta a € 113.395,59.

Risultano imposte dell'esercizio (Irap e Ires) pari a € 52.893,16.

Di conseguenza l'**avanzo economico di competenza** dell'esercizio ammonta a € 60.502,43; tale ammontare rappresenta l'avanzo libero che si propone di riportare a nuovo.

### **Analisi del quadro di riclassificazione dei risultati economici**

Il Quadro di riclassificazione dei risultati economici è redatto ai sensi dell'Allegato 12, previsto dall'art. 41, comma 4, del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 (Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70. - *GU n.103 del 6/5/2003 - Suppl. Ordinario n. 71*) ed evidenzia i seguenti risultati, con il raffronto rispetto all'anno precedente:

Valore della produzione tipica: € 2.000.883,64

Valore aggiunto: € 892.020,68

Margine operativo lordo: € 655.055,05

Risultato operativo: € 127.947,57

Risultato prima dei componenti straordinari e delle imposte: € 128.454,32

Risultato prima delle imposte: € 113.395,59

Avanzo economico del periodo: € 60.502,43.

Si precisa inoltre:

- che la sede dell'Accademia è costituita da un bene demaniale in concessione d'uso, dall'1 novembre 2009 per 19 anni, dei quali residuano 12 al 31 dicembre 2016. Più precisamente si tratta di porzione della Villa Medicea di Castello, posta in Via di Castello n. 46 a Firenze;

- che al 31 dicembre 2015, con una pianta organica di 7, risultano 6 unità dipendenti con gli inquadramenti di seguito specificati. E' presente un'unità per ciascuno dei seguenti livelli: A/3 - C/2 - C/3 - C/4 e due unità B/3.

- non vi sono contenziosi in essere;

- il rendiconto generale, sottoposto all'approvazione completo del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico, rappresenta in maniera veritiera e corretta la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio 2016.

Firmato

Il Presidente

Prof. Claudio Marazzini