



EDUCATORIO DELLA PROVVIDENZA

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO

2015

RELAZIONE CONTABILE

Il Rendiconto è il documento che dimostra i risultati della gestione dell'Ente raffrontando le previsioni contenute nel Bilancio con i risultati ottenuti.

Mentre il Bilancio di previsione è lo strumento contabile mediante il quale si autorizza l'impegno delle risorse disponibili e l'accertamento dei corrispondenti finanziamenti, il Rendiconto è il documento che rappresenta l'esito dell'attività di gestione del bilancio e dimostra, appunto, i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni.

Il risultato della gestione di competenza dimostra la capacità dell'Ente di realizzare ed utilizzare le proprie risorse evidenziando eventuali difficoltà di mantenimento degli equilibri di bilancio. Inoltre, è in grado di condizionare, in modo anche significativo, l'attività di programmazione e le scelte del Consiglio di Amministrazione.

Il risultato della gestione dei residui, infine, costituisce in via generale, una fonte di informazione sull'attendibilità e precisione con cui sono stati assunti gli accertamenti e gli impegni nei precedenti esercizi. L'analisi effettuata sul volume dei residui attivi e sul loro andamento indica la capacità dell'Ente di riscuotere i propri crediti.

Il Conto del Bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione in termini di avanzo, pareggio o disavanzo. Il saldo finale della gestione offre l'indicazione in termini monetari delle variazioni intervenute provenienti dalle precedenti annualità che, sommato al saldo della gestione della competenza cui si riferisce il rendiconto, rappresenta il risultato complessivo della gestione finanziaria.

BILANCIO - APPROVAZIONE - VARIAZIONE

La gestione finanziaria dell'anno 2015 presenta al 1° gennaio un fondo cassa di € 111.348,35.

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 21/14 del 15.9.2014, pareggiava nella somma di € 1.290.000,00.

Durante l'esercizio sono state assunte tre deliberazioni di variazione al bilancio preventivo 2015:

n. 5/15 del 4/5/2015 per il finanziamento di maggiori spese mediante l'iscrizione di nuove e maggiori entrate, nonché la riduzione di interventi capienti;

n. 19/15 del 28/9/2015 per il finanziamento di nuove spese di investimento e di maggiori spese correnti, mediante l'iscrizione di nuove e maggiori entrate;

n. 24/15 del 23/11/2015 per la variazione di assestamento generale al bilancio con verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, adeguamento dei capitoli alle maggiori e minori entrate per il finanziamento di nuove o maggiori spese, anche mediante la riduzione di interventi capienti;

che hanno determinato il pareggio finale del Bilancio di Previsione 2015 nella somma finale di € 1.535.452,28.

RISULTATO DELLA GESTIONE

Dopo un quinquennio di difficoltà generate dallo sforzo finanziario, a partire dal 2010, per la realizzazione degli interventi strutturali sull'edificio volti alla costruzione dell'Asilo Nido ed all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi, il risultato del 2015 si presenta positivo. E' stato completamente riassorbito il deficit e l'esercizio si è chiuso con un avanzo di € 45.054,65.

Anche la gestione di cassa (riscossioni e pagamenti) si è chiusa con un saldo positivo pari a € 33.454,09. L'Ente, nel corso del 2015, oltre ai normali flussi di riscossioni e pagamenti ha provveduto all'estinzione del debito per la realizzazione dell'asilo, pari a 160.000,00 € in un'unica soluzione, senza ricorrere all'anticipazione di cassa. Si evidenzia dunque la sostanziale situazione di equilibrio di cassa e la gestione oculata dei flussi.

Nelle tabelle seguenti vengono analizzati nel dettaglio i risultati di entrata e di spesa.

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2015 E DEI RESIDUI

	GESTIONE AL 31.12.2013	GESTIONE COMPETENZA 2014	TOTALE
FONDO CASSA al 1/01/15	111.348,35	//	111.348,35
+ INCASSI	94.074,56	926.453,71	1.020.528,27
- PAGAMENTI	327.266,07	771.156,46	1.098.422,53
	-----	-----	-----
FONDO CASSA al 31/12/15	-121.843,16	155.297,25	33.454,09
+ RESIDUI ATTIVI	12.748,45	182.797,38	195.545,83
- RESIDUI PASSIVI	62.986,56	120.958,71	183.945,27
	-----	-----	-----
RISULTATO DI ESERCIZIO al 31/12/15	-172.081,27	217.135,92	45.054,65
APPLICAZ. A. A. esercizi precedenti			
	-----	-----	-----
AVANZO AL 31/12/2015	-172.081,27	217.135,92	45.054,65

Per quanto concerne la gestione di cassa effettuata dal Tesoriere si evidenzia che nell'anno 2015 tale servizio è stato svolto dalla Banca Monte dei Paschi di Siena Spa la quale ha presentato il seguente quadro riassuntivo:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1/1/2015	111.348,35		111.348,35
RISCOSSIONI	94.074,56	926.453,71	1.020.528,27
PAGAMENTI	327.266,07	771.156,46	1.098.422,53
PAGAMENTI per azioni esecutive		0	0
	-----	-----	-----
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio - 31/12/2015	-121.843,16	155.297,25	33.454,09

ANALISI E SCOSTAMENTI

Entrata e spesa corrente

Le entrate di competenza dell'esercizio costituiscono l'asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume delle risorse che vengono reperite, utilizzandole esclusivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'Ente per programmare correttamente l'attività di spesa deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle spese.

Le risorse di entrata oltreché consentire la conduzione dello stabile (manutenzioni e consumi) assicurano il pagamento di tutto il personale e la gestione di tutte le attività progettuali dell'Ente.

Nel corso dell'anno 2015 le entrate più consistenti sono derivate dal patrimonio, seguite dai contributi e trasferimenti attribuiti e dai recuperi e rimborsi vari.

Le Entrate correnti sono state complessivamente accertate per € 894.384,75.

Nel prospetto seguente vengono evidenziati gli scostamenti e le incidenze nel quadriennio precedente per ciascuna categoria di entrata:

ENTRATE CORRENTI	Entrata 2011	za 2011	Entrata 2012	za 2012	variazioni %	Entrata 2013	za 2013	variazioni %	Entrata 2014	za 2014	variazioni %	Entrata 2015	incidenza a 2015	variazione %
01 ENTRATE DA PATRIMONIO	348.570,27	45,03	332.529,29	47,84	- 4,60	330.389,35	44,92	- 0,64	323.637,45	54,56	- 2,04	401.427,54	44,88	24,04
02 GESTIONE SALE	194.808,29	25,16	167.701,07	24,13	-13,91	161.612,80	21,97	- 3,63	135.841,50	22,90	-15,95	187.259,00	20,94	37,85
03 CONTRIBUTI	127.277,00	16,44	97.864,50	14,08	-23,11	165.789,00	22,54	69,41	54.049,50	9,11	-67,40	72.353,82	8,09	33,87
04 RECUPERI E RIMBORSI VARI	102.662,77	13,26	96.261,03	13,85	- 6,24	77.512,72	10,54	-19,48	79.397,27	13,38	2,43	102.448,14	11,45	29,03
05 ALTRE ENTRATE												34.747,62	3,89	
06 PROVENTI FINANZIARI	850,20	0,11	673,43	0,10	-20,79	179,62	0,02	-73,33	268,60	0,05	49,54	532,25	0,06	98,16
07 PROVENTI STRAORDINARI									-			95.616,38	10,69	
TOTALE	774.168,53	100,00	695.029,32	100,00	- 10,2	735.483,49	100,00	5,8	593.194,32	100,00	- 19,3	894.384,75	100,00	50,8

L'analisi delle entrate rileva un incremento di tutti gli accertamenti. In particolare si evidenzia:

- l'incremento delle entrate da patrimonio per la piena utilizzazione dei locali disponibili, dati in concessione
- l'incremento dei rimborsi per l'utilizzo delle sale che sono state concesse per attività didattiche durante tutto l'anno accademico
- la sopravvenienza attiva di € 95.616,38 accertata per minore spesa dovuta a saldo all'Impresa costruttrice dell'Asilo Nido, a titolo di riconoscimento danni subiti.

E' interessante verificare il trend dell'ultimo triennio nella gestione delle sale, utilizzate quasi esclusivamente per attività didattiche programmate a fronte di entrate mensili certe.

SALE	Incassi 2013	incidenza %uale 2013	Incassi 2014	incidenza %uale 2014	variazione %	Incassi 2015	variazione %	incidenza %uale 2015
Auditorium	35.455,81	21,9	33.008,50	24,3	- 6,90	25.788,00	- 21,9	13,8
Salotto	8.924,45	5,5	8.962,00	6,6	0,42	7.675,50	- 14,4	4,1
Biblioteca	16.188,15	10,0	18.134,00	13,3	12,02	16.357,50	- 9,8	8,7
Sala Gialla	12.917,33	8,0	10.919,50	8,0	- 15,47	18.668,50	71,0	10,0
Sala Rossa	5.965,78	3,7	8.111,50	6,0	35,97	4.372,00	- 46,1	2,3
Sala Arancio	18.861,38	11,7	16.851,50	12,4	- 11,93	19.742,00	17,2	10,5
Sala Musica	870,00	0,5	991,00	0,7	12,21	1.386,00	39,9	0,7
Sala Ambrosia	15.824,10	9,8	9.607,50	7,1	- 39,29	27.440,00	185,6	14,7
Sala Ambra	1.575,00	1,0	2.187,50	1,6	38,89	292,00	- 86,7	0,2
Sala Giada	5.382,50	3,3	1.890,00	1,4	- 64,89	10.175,50	438,4	5,4
Grande Galleria	3.730,70	2,3	2.077,00	1,5	- 44,33	773,00	- 62,8	0,4
Palestra/Spazi Diversi	19.180,20	11,9	11.500,00	8,5	- 40,04	14.118,00	22,8	7,5
Sala Oro	9.914,70	6,1	5.684,00	4,2	- 42,67	26.494,00	366,1	14,1
Sala Multimediale	3.546,00	2,2	4.319,50	3,2	21,81	13.977,00	223,6	7,5
Sala Azzurra	3.276,70	2,0	1.598,00	1,2	- 51,23	-	- 100,0	0,0
TOTALE	161.612,80	100	135.841,50	100	- 15,95	187.259,00	37,85	100
			- 25.771,30			51.417,50		

I trasferimenti accertati per progetti ammontano a € 72.353,82 con il seguente dettaglio:

dalla Regione Piemonte		
➤	Aurore Musicali	€ 10.000,00
dal Comune di Torino / Circoscrizione 1		
➤	Progetto Affidamento Familiare	€ 23.440,00
➤	Progetto Cyberbullismo	€ 3.408,82
dall'Asl TO1		
➤	per il progetto EY Dimmi	€ 3.600,00
➤	per il progetto Prevenzione Giovanile	€ 20.000,00
dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Torino		
➤	per Aurore Musicali	€ 6.500,00
da Diversi		
➤		€ 5.405,00
	Aurore Musicali	€ 4.385,00
	Doposcuola	€ 290,00
	altri	€ 730,00

I recuperi e rimborsi vari ammontano a € 102.448,14 e comprendono il rimborso degli oneri condominiali e di riscaldamento, i recuperi ed i rimborsi vari.

Le entrate derivanti dai rimborsi per i servizi erogati (quote Estate Ragazzi, concerti Aurore, ecc.) ammontano ad € 34.747,62

I proventi per interessi attivi sul conto di Tesoreria ammontano ad € 532,25.

Tutte le spese assunte nel corso del 2015 sono state finanziate con i proventi ordinari di bilancio. Tuttavia, a ripiano del disavanzo formatosi nel triennio 2012/2014 per la realizzazione dell'Asilo Nido e degli investimenti legati alle opere di riqualificazione per il rilascio del certificato di prevenzione incendi, il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto necessario acquisire un finanziamento pari a € 100 mila. Il Consiglio ha individuato in € 100 mila la soglia minima di indebitamento dell'Ente contraendo un mutuo ipotecario con Banca Sella ad un tasso finale del 2,37% e per una durata decennale.

L'importo di € 100.00,00 risulta, pertanto, inserito tra le poste di Bilancio nelle 'Entrate per movimento di capitali'.

Le **spese correnti**, ammontano a €. 729.271,93. Dopo un periodo di contrazione delle spese, perseguita dall'Amministrazione per arginare in parte la riduzione delle entrate da patrimonio e i minori contributi, la spesa del 2015, pur mantenendo ancora un carattere di rigidità si è assestata nella media del periodo precedente. Le spese per il personale sono pressochè invariate, tutte le manutenzioni sono state assicurate. Solo le imposte e le tasse hanno subito una consistente crescita dovuta al pagamento delle tasse di registrazione delle concessioni degli spazi ed all'incremento dell'Ires.

Nella tabella seguente si evidenziano le singole voci e l'incidenza di spesa per anno e per categoria.

SPESA CORRENTE	Spesa 2011	incidenza 2011	Spesa 2012	incidenza 2012	variazione %	Spesa 2013	incidenza 2013	variazione %	Spesa 2014	incidenza 2014	variazione %	Spesa 2015	incidenza 2015	variazione %
01 ACQUISTO DI BENI	106.690,01	12,80	92.648,03	12,22	-13,16	70.293,49	9,88	-24,13	53.181,36	8,12	-24,34	55.901,71	7,67	5,12
02 ACQUISTO DI SERVIZI	227.092,22	27,24	199.222,66	26,28	-12,27	195.069,04	27,42	- 2,08	204.728,30	31,27	4,95	217.919,40	29,88	6,44
03 PERSONALE	411.931,24	49,41	387.345,31	51,10	- 5,97	380.941,79	53,55	- 1,65	351.622,49	53,71	- 7,70	346.736,41	47,55	- 1,39
07 ONERI FINANZIARI (INT. PASS. MUTUI)	813,56	0,10		0,00	-100,0	7.003,69	0,98	100,0	2.941,80	0,45	-138,1	2.046,21	0,28	- 43,8
09 IMPOSTE E TASSE	87.147,99	10,45	78.856,24	10,40	- 9,51	58.069,13	8,16	-26,36	42.201,01	6,45	-27,33	106.668,20	14,63	153
TOTALE	833.675,02	100	758.072,24	100	- 9,07	711.377,14	100	- 6,16	654.674,96	100	- 8,0	729.271,93	100	11,4
differenze			- 75.602,78			- 46.695,10			- 56.702,18			74.596,97		

Le spese in conto capitale nell'anno 2015 sono riferite ad interventi di manutenzione straordinaria. La loro somma, pari a € 38.264,08, è riferita ai seguenti investimenti:

Auditorium: € 29.060,40: sostituzione quattro ventilconvettori di riscaldamento - ripristino del controsoffitto del palco crollato a causa delle infiltrazioni e ritinteggiatura completa del salone.

Chiosco: € 2.440,00: riparazione tetto e intervento su impianto elettrico per alimentazione da nuovo contatore.

Spazi esterni: € 6.763,68: cortile e area antistante ingresso Via Toselli abbattimento piante malate - facciata sud est e porzione nord est installazione sistema allontanamento piccioni.

Lo stazionamento dei volatili, che negli anfratti degli edifici nidificano facilmente, oltre al degrado (imbrattamento per deposito di guano) porta con sè insediamenti di parassiti e rischi infettivi per le persone che frequentano l'ambiente. Il completamento del sistema di allontanamento si realizzerà nel prossimo esercizio finanziario.

Il rimborso delle quote di capitale del mutuo a finanziamento della conversione caldaia, ammonta complessivi € 9.712,82.

L'anticipazione di Tesoreria, prevista, non è stata utilizzata. Il fondo di cassa è stato adeguato durante tutto il corso d'esercizio, superando la 'sofferenza di liquidità' dovuta al differimento degli incassi (contributi da enti pubblici, morosità degli inquilini ed Associazioni, verso i quali sono stati adottati costanti solleciti). L'Ente ha rispettato tutte le scadenze di pagamento (spese fisse e ricorrenti, quali consumi energetici, emolumenti al personale ecc). vi compreso il pagamento di € 160.000,00 in unica soluzione a saldo opere Asilo.

Le **partite di giro** presentano accertamenti / impegni a pareggio per l'importo di € 114.866,34.

Si omette la dettagliata descrizione delle stesse in quanto queste operazioni non incidono in alcun modo nell'attività economica dell'Ente, trattandosi di operazioni puramente finanziarie effettuate per conto di terzi. (es. contributi previdenziali, Irpef, depositi cauzionali, ecc.).

Gestione dei residui.

Il risultato della gestione dei residui, infine, costituisce in via generale una fonte di informazione sull'attendibilità e precisione con cui sono stati assunti gli accertamenti e gli impegni nei precedenti esercizi. Inoltre, l'analisi effettuata sul volume dei residui attivi e sul loro andamento indica la capacità dell'Ente di riscuotere i propri crediti.

Le valutazioni complessive sulla gestione dei residui sono le seguenti:

Si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi valutando le ragioni del mantenimento in tutto o in parte degli stessi.

Gli stanziamenti stralciati in parte corrente sono riferiti, per la spesa, a minori impegni e per l'entrata ad insussistenze, o a residui inesigibili, per la cui riscossione sono stati esperiti tutti i tentativi e tutte le iniziative possibili, infruttuosamente e il credito ha perso il carattere di "certezza - liquidità - esigibilità".

Nell'arco dell'anno i residui attivi sono stati riscossi per il 67% e quelli passivi sono stati pagati per l'84%; tra i residui passivi spicca l'importo di € 255.616,38 riferito all'asilo nido il cui pagamento è avvenuto al termine della composizione del concordato preventivo dell'impresa costruttrice mediante transazione che ha visto il riconoscimento all'ente della somma di € 95.616,38 a titolo di indennizzo per i danni subiti. La gestione dei residui presenta complessivamente un saldo di fine esercizio pari ad € 195.545,27 per gli attivi e pari ad € 183.945,27 per i passivi

**IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO
TECNICO - PATRIMONIALE
F.to Giovanna Giovannini**

Allegati :

n. tabelle

- 1 ➤ scheda degli indicatori dell'attività amministrativa
- 2 ➤ prospetti dimostrativi dei flussi finanziari
- 3 ➤ rappresentazione grafica entrate correnti
- 4 ➤ rappresentazione grafica risorse a finanziamento delle spese
- 5 ➤ rappresentazione grafica categorie di spese
- 6 ➤ rappresentazione grafica destinazione entrate correnti
- 7 ➤ rappresentazione grafica finanziamento spese in conto capitale
- 8 ➤ rappresentazione grafica incasso sale

**INDICATORI DELL'ATTIVITA'
AMMINISTRATIVA
ANNO 2015**

tab. 1

Segreteria

Protocollo corrispondenza - N° di pratiche in arrivo/partenza	687
Note di addebito	512

Segreteria organi istituzionali

Sedute di Consiglio di Amministrazione	7
Deliberazioni di C. d. A.	35
Determinazioni Direttore Generale	48

Gestione del personale

Direttore Generale	1
Dipendenti a tempo indeterminato	7
Somministrazione Lavoro (servizio pulizie)	1
Personale Co.Co.Pro.	2
Cedolini per pagamenti mensili	126
Prestazioni occasionali	13
Prestazioni occasionali artisti	91

Gestione del Servizio finanziario

Capitoli di Entrata	86
Capitoli di Spesa	103
Variazioni bilancio	3
Mandati di pagamento	762
Reversali di incasso	1059
Impegni di spesa	168
Accertamenti di entrata	139
Fatture passive	0
Parcelle professionali	6
Creditori/debitori	791

FLUSSI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - ANNO 2015

Importo totale delle ENTRATE CORRENTI 894.384,75

<i>le entrate correnti finanziano:</i>	le spese correnti	729.271,93
	le quote capitale di rimborso mutui	9.712,82
	parte delle spese in c/capitale	38.264,08
	parte delle spese correnti - NON finanziate	-

Importo totale delle ENTRATE IN C/CAPITALE 100.000,00

<i>le entrate in c/capitale finanziano:</i>	parte delle spese in c/capitale	-
---	---------------------------------	---

AVANZO al 31/12/2014 APPLICATO AL 2015 -

<i>l'avanzo applicato finanzia :</i>	parte delle spese in c/capitale	
	parte di avanzo NON utilizzato (alimenta l'avanzo al 31.12.2015)	

TOTALE ELEMENTI POSITIVI 994.384,75

729.271,93 **Importo totale SPESE CORRENTI**

	729.271,93	spese correnti finanziate da entrate correnti
--	------------	---

47.976,90 **Importo totale delle SPESE IN C/CAPITALE**

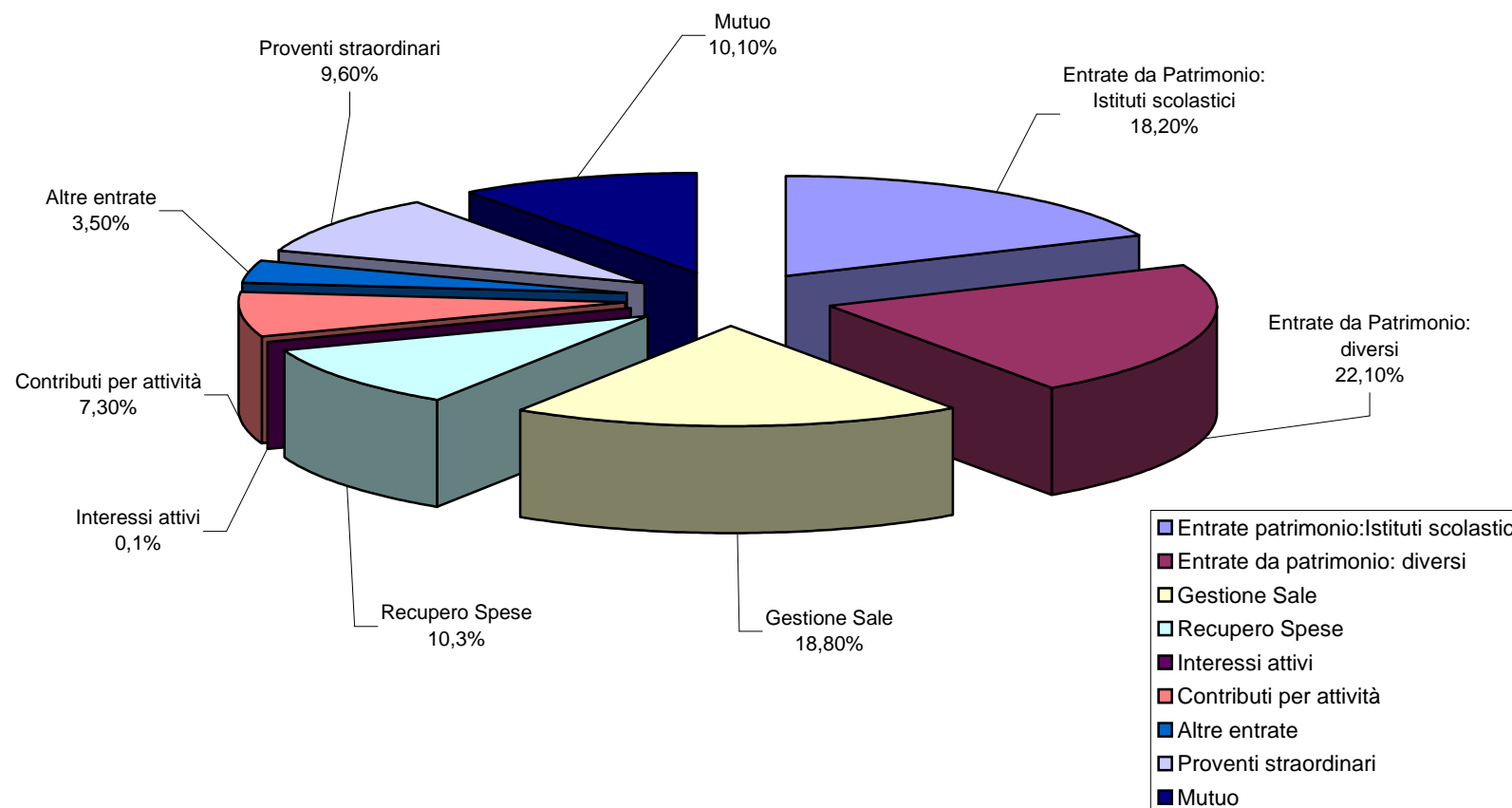
<i>le spese in c/capitale sono finanziate da:</i>	quote capitale di rimborso mutui - finanziate da entrate correnti	9.712,82
	parte delle spese in c/capitale - finanziate da entrate correnti	38.264,08
	parte delle spese in c/capitale - finanziate da entrate c/capitale	-
	parte delle spese in c/capitale - non finanziate	-

138.993,70 **DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2015**

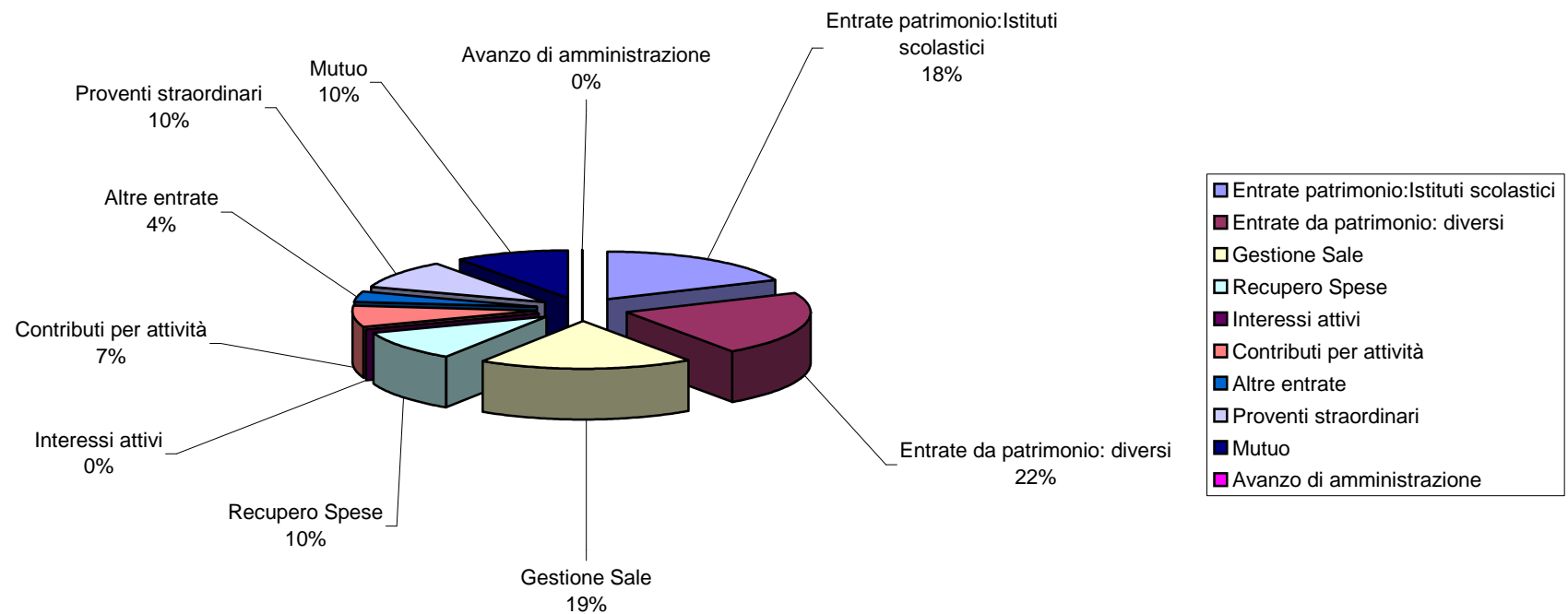
33.087,47	parte di avanzo utilizzato a copertura minori residui attivi
-----------	--

949.330,00	TOTALE ELEMENTI NEGATIVI
45.054,75 DIFFERENZA	AVANZO 2015
994.384,75	TOTALE A PAREGGIO

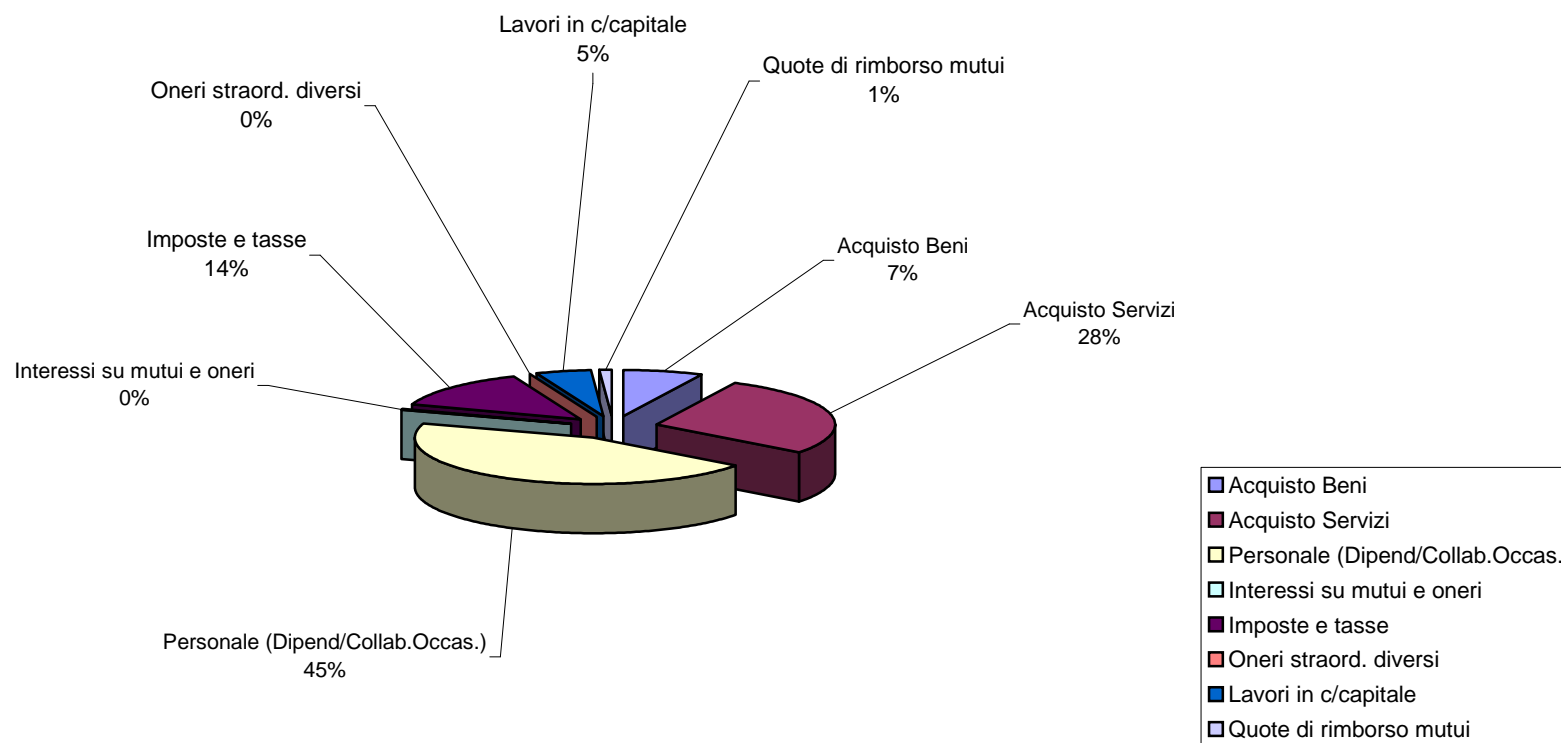
ENTRATE CORRENTI - ANNO 2015



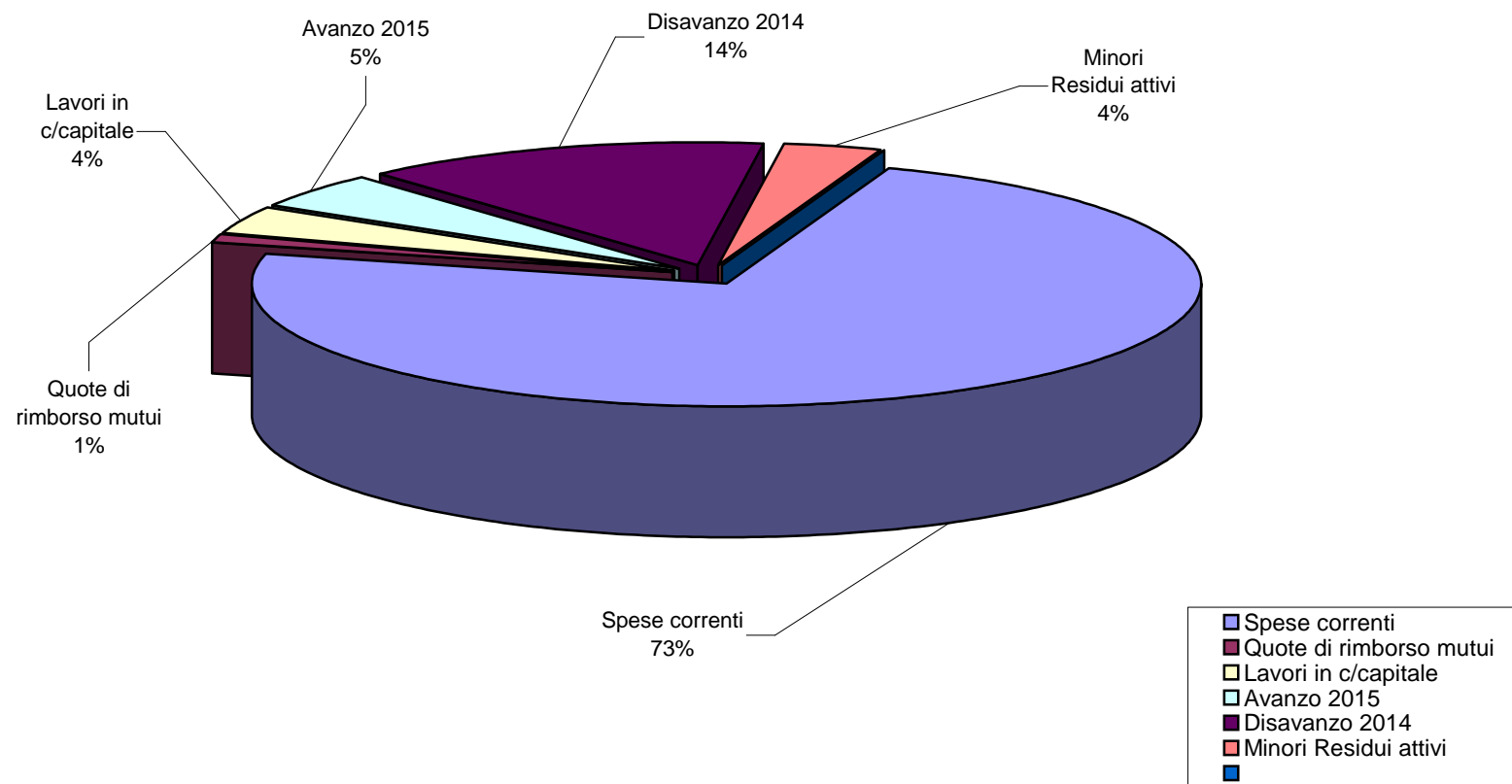
ORIGINE RISORSE A FINANZIAMENTO SPESE 2015



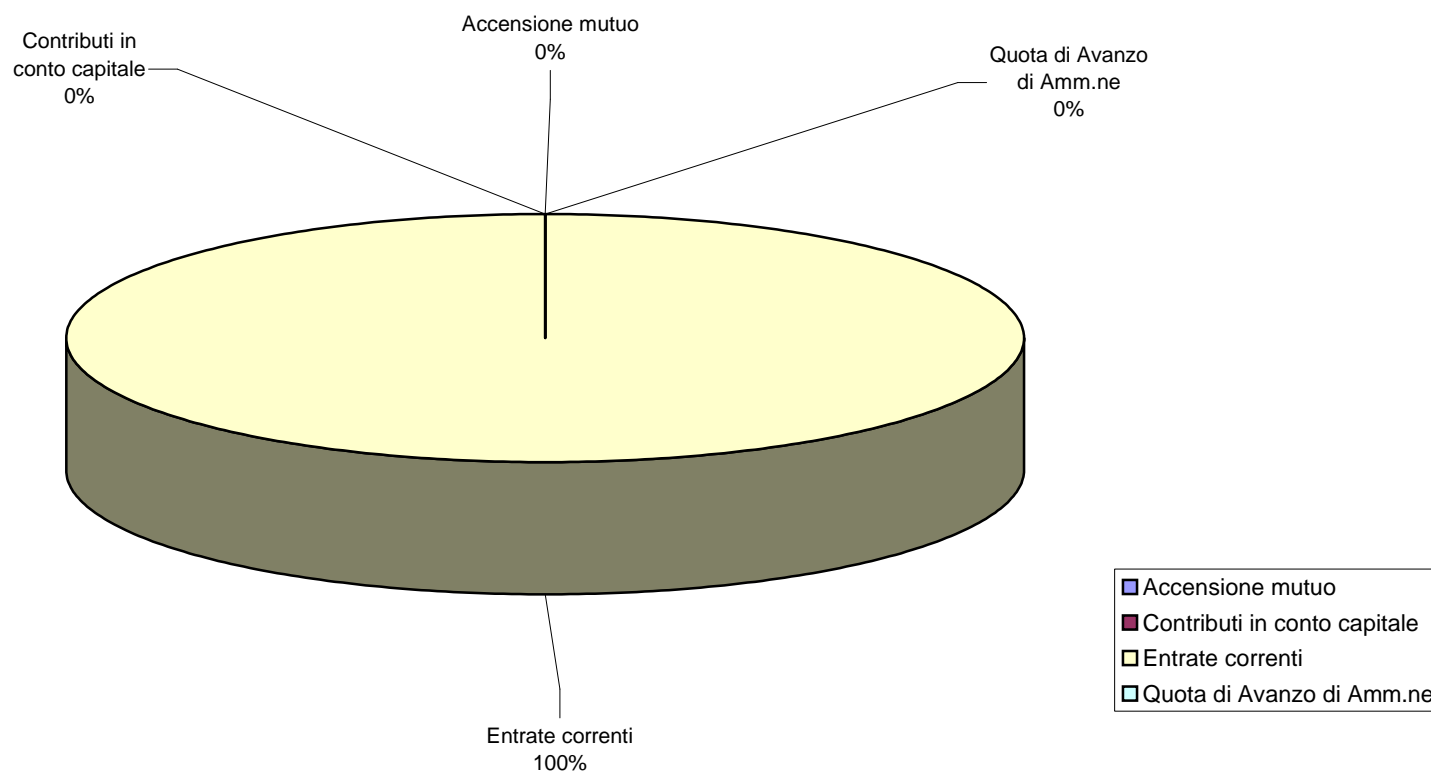
CATEGORIE DI SPESE



DESTINAZIONE DELLE ENTRATE CORRENTI - ANNO 2015



FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE ANNO 2015



Entrate da Sale

