

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2011

Premessa

Il bilancio che si propone alla Vs. approvazione evidenzia contemporaneamente sia risultati di tipo finanziario che di tipo economico-patrimoniale. La sua redazione è stata improntata, come per il precedente esercizio, al rispetto dei principi della legalità, efficienza della gestione, così come richiesto dal combinato disposto della L. 94/1997 e della L. 208/1999. La seguente relazione è espressa in unità di Euro e gli schemi di bilancio adottati sono quelli prescritti dal D.P.R. 97/2003.

Il bilancio è pertanto composto dei seguenti documenti:

- 1) lo stato patrimoniale;
- 2) il conto economico;
- 3) la nota integrativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2011 evidenzia un avanzo d'esercizio di Euro 215.915.

La gestione economico-finanziaria**Rendiconto Finanziario o conto del bilancio**

Il rendiconto finanziario è il documento che permette di rilevare i flussi di entrata e di uscita che si sono verificati nel corso dell'esercizio, di seguire la loro dinamica, mostrando modalità di utilizzazione delle risorse unitamente al rispetto delle previsioni.

I valori finanziari in entrata e in uscita sono suddivisi rispettivamente nella gestione di:

- competenza;
- residui;

La **gestione di competenza** evidenzia i seguenti dati aggregati:

Accademia

Entrate	Accertato	Riscosso	Residui
Titolo I - Entrate correnti	5.619.429,60	4.813.283,30	806.146,30
Titolo II - Entrate in c/Capitale	459.095,12	459.095,12	
Titolo IV - Partite di giro	1.035.392,50	1.009.849,20	25.543,30
Totale	7.113.917,22	6.282.227,62	831.689,60

Uscite	Impegnato	Pagato	Residui
Titolo I - Uscite correnti	4.468.789,84	3.941.262,74	527.527,10
Titolo II - Uscite in c/Capitale	1.303.347,18	545.918,87	757.428,31
TitoloIV - Partite di giro	1.035.392,50	956.282,48	79.110,02
Totale	6.807.529,52	5.443.464,09	1.364.065,43

Fondi

Entrate	Accertato	Riscosso	Residui
Titolo I - Entrate correnti	4.953.969,53	4.916.164,62	37.804,91
Titolo II - Entrate in c/Capitale	5.604.935,70	5.603.354,25	1.581,45
TitoloIV - Partite di giro	38.733.629,08	23.759.413,40	14.974.215,68
Totale	49.292.534,31	34.278.932,27	15.013.602,04

Uscite	Impegnato	Pagato	Residui
Titolo I - Uscite correnti	3.573.805,36	3.495.994,91	77.810,45
Titolo II - Uscite in c/Capitale	769.926,88	720.366,48	49.560,20
TitoloIV - Partite di giro	38.733.629,08	38.674.049,22	59.579,86
Totale	43.077.361,32	42.890.410,61	186.950,51

Analisi della gestione delle Entrate

Le entrate incassate nel 2011 incidono sulla gestione corrente nel seguente modo:

Entrate	Incidenza
Entrate correnti	24%
Entrate in conto capitale	15%
Partite di giro	61%

Analisi della gestione delle uscite

Le uscite liquidate nel 2011 incidono sulla gestione corrente nel seguente modo:

Uscite	Incidenza
Uscite correnti	15%
Uscite in conto capitale	3%
Partite di giro	82%

Stato Patrimoniale

La situazione patrimoniale consente di analizzare, in una visione più statica, le attività e le passività derivanti dalla gestione economica e finanziaria, evidenziando in particolare modo il patrimonio netto al termine dell'esercizio.

Attività

Le *Disponibilità finanziarie*, al 31/12/2011, composte da cassa e banche, risultano pari ad Euro 4.776.640.

La *Situazione dei crediti* riflette la seguente ripartizione:

DESCRIZIONE	31/12/10	31/12/11
CREDITI		
ES.ENTRO ES. SUCCESSIVO		
VERSO CLIENTI		
VERSO STATO	559	28.793
TRIBUTARI		
VERSO ALTRI	22.218	245.344
DIVERSI	865	31.440
FATTURE DA EMETTERE		

Passività

Il Fondo trattamento di fine rapporto, al 31/12/2011, ammonta ad Euro 1.460.873.

I *Debiti* ammontano ad Euro 536.264 e presentano la seguente suddivisione:

DESCRIZIONE	31/12/10	31/12/11
DEBITI		
VERSO LE BANCHE		
VERSO FORNITORI	214.664	248.547
DEBITI TRIBUTARI	68.458	54.450
VERSO ISTITUTI DI PREV.	81.001	25.548
VERSO SOCI E TERZI	886	71.902
DIVERSI	56.179	135.817

Conto Economico

Nell'attuale congiuntura economica non può che trovare conferma la rigorosa azione di contenimento della spesa pubblica, già intrapresa negli esercizi precedenti. Nel corso del 2011 è stata la stessa Accademia a stabilire le modalità attraverso le quali è stato assicurato il contenimento della spesa. La stessa Accademia, in aggiunta alle leggi di riduzione della spesa pubblica, si è concentrata su interventi aventi ad oggetto il contenimento di specifiche tipologie di spesa, ciò al fine di conseguire economie di bilancio che consentano il mantenimento a regime dei risparmi realizzati.

Allo scopo di consentire una chiara lettura dei fatti intervenuti in corso d'esercizio è opportuno predisporre dei documenti in grado di misurare altresì l'aspetto più propriamente economico della gestione. Di qui, il conto economico che riflette il risultato economico conseguito nell'esercizio, spostando quindi l'ottica di valutazione dagli accertamenti e dagli impegni (rendiconto finanziario o conto del bilancio) agli incassi e alle liquidazioni di competenza.

Passando brevemente all'analisi qualitativa delle voci più significative del conto economico è possibile formulare le seguenti considerazioni.

Costi

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono di seguito evidenziare.

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011
Costo per il personale	3.261.090	2.906.460
Costo per materie prime, sussidiarie...	37.718	49.456
Costo per godimento beni di terzi	37.957	30.810
Costo per servizi	1.870.357	2.487.620
Ammortamenti e svalutazioni	1.567.452	1.572.393
Variazioni rimanenze materie prime...	57.503	54.671
Oneri diversi di gestione	2.822.687	2.457.415

Ricavi

Il valore della produzione è stato di Euro 9.041.421 così rappresentato

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	192.745	352.397
Altri ricavi e proventi	8.335.823	8.689.024

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'Accademia si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso del 2011 si è verificata l'uscita monetaria relativa alle dimissioni dal servizio presentate da cinque unità lavorative per raggiunti limiti contributivi e anagrafici nel corso del 2010.

Nel 2011 non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti, per cui l'Accademia è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Nel corso dell'anno 2011 si è verificata la dimissione dal servizio presentata da una unità lavorativa per raggiunti limiti contributivi e/o anagrafici e il trasferimento di una unità lavorativa.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui l'Accademia è stata dichiarata colpevole in via definitiva, né sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

La gestione economico – finanziaria

La gestione economico-finanziaria prosegue, in coerenza alle recenti linee evolutive ovvero a quel processo di ammodernamento dei sistemi contabili pubblici, tendente a introdurre principi di contabilità civilistica e di controllo di gestione, già avviato con la legge n. 208 del 25 giugno 1999 e culminato con il DPR n. 97 del 27 febbraio 2003, in vigore dal 1° gennaio 2004. Come è noto la gestione degli enti pubblici prende avvio da un processo di programmazione finanziaria, attraverso il quale le scelte strategiche degli Organi di vertice vengono misurate e quantificate in termini di previsioni di entrata e di spesa, con la predisposizione del bilancio di previsione annuale. Sulla base di queste indicazioni di entrata, nonché autorizzazioni di spesa viene implementata la gestione dell'ente, al termine della quale viene avviato un processo di monitoraggio e di controllo dell'andamento della stessa, teso a verificare se e in che modo i risultati prefissati sono stati raggiunti, ovvero come sono state utilizzate le risorse a disposizione.

Questa attenzione dedicata alla programmazione ed al controllo, funzioni tese a orientare la gestione verso il raggiungimento di condizioni di efficienza, efficacia ed economicità, implica un affiancamento della contabilità economica alla contabilità finanziaria, ovvero una correlazione tra valutazioni finanziarie delle entrate e delle spese, e valutazioni economiche dei costi e dei proventi che l'Accademia nel 2011 continua a realizzare.

Ringraziando per la fiducia accordata, Vi invito ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente dell'Accademia Nazionale dei Lincei
Lamberto Maffei