

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il bilancio redatto secondo le disposizioni previste dalle norme civilistiche e dal DPR 97/2003, mantiene invariati i criteri di valutazione di tutte le voci iscritte e di classificazione nel raffronto ed è espresso in Euro.

Criteri di formazione e di valutazione

La sua impostazione corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al dettato degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile come risulta dalla presente nota integrativa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 C.C., costituisce parte integrante del bilancio di esercizio medesimo.

In linea generale si precisa che:

- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 Codice Civile;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e all'art. 2423 bis comma 2;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema.

Criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi finanziari

Entrate

La movimentazione delle entrate, per l'anno 2011, si attua attraverso le fasi dell'accertamento, della liquidazione attiva e della Reversale d'incasso.

In particolare, le entrate sono rilevate nel momento in cui danno luogo ad atti di liquidazione, a fronte dei quali si iscrive, come competenza dell'esercizio finanziario, l'ammontare del credito.

Le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese di riscossione e di altri eventuali elementi negativi (spese) ad esse connesse.

Ogni entrata iscritta in bilancio è specificata secondo la natura, la causa e gli effetti che produce, seguendo la medesima classificazione cui è improntata la struttura del preventivo finanziario.

Uscite

La movimentazione delle uscite, per l'anno 2011, si attua attraverso le fasi dell'impegno, della liquidazione passiva e del Mandato di pagamento.

Le uscite sono rilevate al momento in cui danno luogo ad atti di liquidazione, che perfezionano una obbligazione giuridica, vincolando l'Ente al pagamento di una determinata somma a favore di uno o più creditori.

Tutte le uscite sono state quindi iscritte in bilancio nel loro importo integrale, senza alcuna riduzione delle correlative entrate.

L'iscrizione in bilancio presuppone che l'uscita sia ben specificata secondo la natura, la causa e l'effetto che produce: questo principio di specificazione segue la classificazione adottata per la redazione del preventivo finanziario.

Conto Economico

Valori espressi in unità di Euro

	ANNO 2011 Totali	ANNO 2010 Totali	Aumento	Diminuzione
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	352.397	192.745	159.652	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	8.689.024	8.335.823	353.201	
a) contributi in c/esercizio				
b) altri ricavi e proventi				
Totale valore della produzione (A)	9.041.421	8.528.568	512.853	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	49.456	37.718	11.738	
7) per servizi	2.487.620	1.870.357	617.263	
8) per godimento beni di terzi	30.810	37.957		-7.147
9) per il personale	2.906.460	3.261.090		-354.630
a) salari e stipendi				
b) oneri sociali				
c) trattamento di fine rapporto				
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.572.393	1.567.452	4.941	
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamento immobilizzazioni materiali				
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	54.671	57.503		-2.832
12) Accantonamenti per rischi				

13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione	2.457.415	2.822.687		-365.272
Totale Costi (B)	9.558.825	9.654.765		-95.940
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA				
PRODUZIONE (A-B)	-517.404	1.126.197	608.793	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	375.557	329.118	46.439	
16) Altri proventi finanziari	477.259	455.044	22.215	
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) proventi diversi dai precedenti				
17) Interessi e altri oneri finanziari				
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	852.816	784.162	68.654	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	48.593	475.189		-426.596
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14)		-3.227	3.227	
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	929		929	
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	169.199		169.199	
Totale delle partite straordinarie	-119.677	471.962		-591.639
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	215.735	129.927	85.808	
Imposte dell'esercizio				
Utile/perdita d'esercizio	215.735	129.927	85.808	

Criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche di valore

A) Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio per € 18.578 sono interamente costituite da interventi di Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi. Nel 2011 non è stato effettuato alcun intervento di manutenzione, pertanto è stato rilevato unicamente l'ammortamento per l'anno

in corso:

B I Immobilizz. Immateriali	Consistenza al 31/12/2010	Ammortamento	Consistenza al 31/12/2011
Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	25.992	7.414	18.578

Sono valutate secondo il criterio del costo ed il valore esposto in bilancio è quello che residua dalle quote di ammortamento.

B) Le immobilizzazioni materiali, esposte in bilancio per complessive € 51.834.150, al netto dei relativi fondi di ammortamento, sono state valutate al costo di acquisto e sono costituite da:

B II Imm.ni materiali	Costo Storico	Fondo amm. al 31/12/10	Acquisti e variaz.	Dismissioni Fondo	Amm.to dell'es.	Valore al 31/12/2011
Terreni e fabbricati	65.586.156	14.636.726	299.453		1.317.712	49.931.170
Impianti	2.444.238	2.110.986	40.600		121.081	252.770
Mobili e Macchine per uff.	1363302	1360701	714		3069	246
Hardware	131.205	118.319	12.368		17.785	7.469
Biblioteca	1.981.936	358.816	124.707		105.332	1.642.495
TOTALE	71.506.836	18.585.549	477.842		1.564.979	51.834.150

L'ammortamento sistematico in atto, determinato in coefficienti rispondenti alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite, risulta coerente con l'andamento del processo produttivo e con la verifica dei piani commerciali dell'Ente.

C) Tra le immobilizzazioni finanziarie, quelle costituite da azioni, obbligazioni e titoli di Stato, ammontano complessivamente a complessivi € 29.615.663 secondo il criterio del valore nominale. Quelle invece costituite dai prestiti al personale e Crediti v/INA sono iscritte per complessivi € 1.721.115 secondo il criterio del costo storico, subendo una variazione in diminuzione, rispetto al 2010, di € 454.096.

D) Le rimanenze sono iscritte per complessivi € 702.686 e sono costituite dalle pubblicazioni al 31 dicembre 2011.

757.357	Consistenza all'1/1/2011;
+ 5.912	variazioni date dalla differenza dei buoni di carico e scarico pubblicazioni accademiche conservate in magazzino a vario titolo al 31/12/2011;
-60.583	importo dedotto anche tenendo conto di quanto stabilito dalla circolare dell'11 agosto 1977, n.9 del Ministero delle Finanze relativa alle pubblicazioni scientifiche.
702.686	Consistenza al 31/12/2011

E) I crediti, esposti in bilancio per Euro 305.577, sono iscritti per il loro valore nominale non ravvisandosi allo stato attuale alcuna svalutazione da operare.

Corrispondono ai crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici per Euro 28.793, ai crediti verso altri per Euro 245.344 e ai Crediti diversi per Euro 31.440.

F) Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro effettivo importo e sono costituite da depositi bancari per € 4.776.640 (così ripartiti: conto ordinario € 1.113.266, conto fondi € 3.663.374).

G) Il fondo per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta i debiti verso i dipendenti, maturati alla chiusura d'esercizio, in conformità alla legge ed al contratto di lavoro vigente. Il suddetto Fondo, nell'anno 2011, è pari a € 1.460.873, con una variazione in diminuzione, rispetto al 2010, di € 340.034. Tale diminuzione è la conseguenza delle dimissioni dal servizio presentate da cinque unità lavorative per raggiunti limiti contributivi e anagrafici nel corso del 2010, con la relativa uscita monetaria che ha interessato l'anno 2011.

Si rende noto che in seguito alla rettifica segnalata dalla Corte dei Conti è stato modificato il dato relativo al Fondo TFR 2009, al fine di una corretta imputazione di competenza di alcune indennità di anzianità. Il Fondo TFR 2010 non risulta variato.

H) I debiti risultano iscritti per € 536.263 per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono esigibili entro l'esercizio successivo. Sono costituiti da debiti verso le banche per € 1, debiti verso fornitori per € 248.547, da debiti tributari per € 54.450, da debiti verso istituti previdenziali per € 25.548, da debiti verso soci e terzi per € 71.902 e da debiti diversi per € 135.815.

I) I risconti passivi risultano iscritti per € 125.000 e sono ricavi di competenza dell'esercizio successivo.

L) I ricavi ed i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza.

Si da atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente, nonché tenendo conto della funzione economica delle attività e passività.

Variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo e del passivo

Per quanto riguarda le variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo e del passivo si riportano nei sotto indicati prospetti i dati riassuntivi.

Valori espressi in unità di Euro

ATTIVITA'	Consistenza 01/01/2011	Consistenza 31/12/2011	Aumento	Diminuzione
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I. <i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1) Costi d'impianto e di ampliamento				
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità				
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
5) Avviamento				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	25.992	18.578		7.414
8) Altre				
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i>				
1) Terreni e fabbricati	50.949.429	49.931.170		1.018.259
2) Impianti e macchinari	333.251	252.770		80.481
3) Attrezzature industriali e commerciali				
4) Automezzi e motomezzi				
5) Immobilizzazioni in corso e acconti				
6) Diritti reali di godimento				
7) Altri beni	1.638.606	1.650.209	11.603	
III. <i>Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>				
1) Partecipazioni in:				
a) imprese controllate				
b) imprese collegate				
c) imprese controllanti				
d) altre imprese	615.665	615.665		0
e) altri enti				
2) Crediti:				
a) verso imprese controllate				
b) verso imprese collegate				
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	17.170.420	28.889.066	11.718.646	
d) verso altri	1.872.932	110.932		1.762.000
3) Altri titoli				
4) Crediti finanziari diversi	2.175.211	1.721.115		454.096

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. <i>Rimanenze</i>				
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo				
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati				
3) Lavori in corso				
4) Prodotti finiti e merci	757.356	702.686		54.670
5) Acconti				
II. <i>Residui attivi</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.				
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi				
3) Crediti verso imprese controllate e collegate				
4) Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	559	28.793	28.234	
5) Crediti tributari				
6) Imposte anticipate				
7) Crediti verso altri	22.218	245.344	223.126	
8) Crediti diversi	865	31.440	30.575	
9) Fatture da emettere				
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1) Partecipazioni in imprese controllate				
2) Partecipazioni in imprese collegate				
3) Altre partecipazioni				
4) Altri titoli				
IV. <i>Disponibilità liquide</i>				
1) Depositi bancari e postali	13.296.130	4.776.640		8.519.489
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa				
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi				
2) Risconti attivi				

PASSIVITA'	Consistenza 01/01/2011	Consistenza 31/12/2011	Aumento	Diminuzione
A) PATRIMONIO NETTO				
I. Fondo di dotazione	5.025.236	5.025.236		
II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				
III. Riserve di rivalutazione				
IV. Contributi a fondo perduto				
V. Contributi per ripiano disavanzi				
VI. Riserve statutarie				
VII. Altre riserve distintamente indicate				
VIII. Avanzi economici portati a nuovo	81.481.374	81.611.301	129.927	
IX. Avanzo economico d'esercizio	129.927	215.735	85.808	
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE				
1) per contributi a destinazione vincolata				
2) per contributi indistinti per la gestione				
3) per contributi in natura				

C) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili				
2) per imposte				
3) per altri rischi ed oneri futuri				
4) per ripristino investimenti				
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.800.907	1.460.873		340.034
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'es. successivo				
1) obbligazioni				
2) verso le banche				
3) verso altri finanziatori				
4) acconti				
5) debiti verso fornitori	214.664	248.547	33.883	
6) rappresentati da titoli di credito				
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti				
8) debiti tributari	68.458	54.450		14.008
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	81.001	25.548		55.453
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	886	71.902	71.016	
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici				
12) debiti diversi	56.179	135.817	79.638	
13) fatture da ricevere				
F) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei passivi				
2) Risconti passivi		125.000	125.000	
3) Aggio su prestiti				
4) Riserve tecniche				

Ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e garanzie reali connesse

Nessun credito e debito iscritti, rispettivamente, nell'attivo e nel passivo del bilancio è di durata residua superiore a cinque anni e nessun debito è assistito da garanzie reali su beni dell'Ente.

Il bilancio chiuso al 31.12.2011 evidenzia un avanzo d'esercizio di Euro 215.735 che Vi propongo di riportare a nuovo.

Altre informazioni

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente dell'Accademia Nazionale dei Lincei

Lamberto Maffei