

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2012

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 31.12.2012 evidenzia un avanzo d'esercizio di Euro 1.272.744.

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;

I dati sintetici della competenza sulla **gestione di competenza** evidenzia i seguenti dati aggregati:

ACCADEMIA

Entrate

<i>Descrizione titoli</i>	<i>Accertato</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Residui</i>
Titolo I- Entrate Correnti	6.093.916,06	6.036.951,38	56.964,68
Titoli II- Entrate in c/Capitale	172.281,77	172.281,77	0,00
Titolo IV – Partite di Giro	1.413.653,00	1.381.090,41	32.562,59
Totale	7.679.850,83	7.590.323,56	89.527,27

Uscite

<i>Descrizione titoli</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Pagato</i>	<i>Residui</i>
Titolo I - Uscite Correnti	4.305.420,65	4.036.426,40	268.994,25
Titoli II – Uscite in c/Capitale	1.350.577,39	1.199.232,67	151.344,72
Titolo IV – Partite di Giro	1.413.653,00	1.390.963,17	22.689,83
Totale	7.069.651,04	6.626.622,24	443.028,80

FONDI

Entrate

<i>Descrizione titoli</i>	<i>Accertato</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Residui</i>
Titolo I- Entrate Correnti	5.490.343,20	5.180.860,75	309.482,45
Titoli II- Entrate in c/Capitale	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
Titolo IV – Partite di Giro	30.835.235,14	12.369.999,70	18.465.235,44
Totale	48.325.578,34	29.550.860,45	18.774.717,89

Uscite

<i>Descrizione titoli</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Pagato</i>	<i>Residui</i>
Titolo I - Uscite Correnti	3.283.288,47	2.940.270,99	343.017,48
Titoli II – Uscite in c/Capitale	475.669,88	243.880,98	231.788,90
Titolo IV – Partite di Giro	30.835.235,14	30.810.907,32	24.327,82
Totale	34.594.193,49	33.995.059,29	599.134,20

Analisi della gestione delle Entrate

Le entrate incassate nel 2012 incidono sulla gestione corrente nel seguente modo:

Entrate	Incidenza
Entrate correnti	30%
Entrate in conto capitale	33%
Partite di giro	37%

Analisi della gestione delle uscite

Le uscite liquidate nel 2012 incidono sulla gestione corrente nel seguente modo:

Uscite	Incidenza
Uscite correnti	17%
Uscite in conto capitale	4%
Partite di giro	79%

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 particolar modo il patrimonio netto al termine dell'esercizio.

Attività

Le *Disponibilità finanziarie*, al 31/12/2012, composte da cassa e banche, risultano pari ad Euro 6.063.857.

La *Situazione dei crediti* riflette la seguente ripartizione:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
CREDITI		
ES.ENTRO ES. SUCCESSIVO		
VERSO CLIENTI		
VERSO STATO		28.793
TRIBUTARI		
VERSO ALTRI	147.047	245.344
DIVERSI	23.086	31.440

FATTURE DA EMETTERE		
------------------------	--	--

Passività

Il Fondo trattamento di fine rapporto, al 31/12/2012, ammonta ad Euro 2.027.398.

I *Debiti* ammontano ad Euro 161.941 e presentano la seguente suddivisione:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
DEBITI		
VERSO LE BANCHE		
VERSO FORNITORI	41.433	248.547
DEBITI TRIBUTARI		54.450
VERSO ISTITUTI DI PREV.	359	25.548
VERSO SOCI E TERZI	7.531	71.902
DIVERSI	112.618	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 2012 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	31/12/2012	31/12/2011
Costo per il personale	3.654.901	2.906.460
Costo per materie prime, sussidiarie...	65.772	49.456
Costo per godimento beni di terzi	28.984	30.810
Costo per servizi	2.487.203	2.487.620
Ammortamenti e svalutazioni	2.270.195	1.572.393
Variazioni rimanenze materie prime...	-31.594	54.671
Oneri diversi di gestione	2.161.420	2.457.415

Ricavi

Il valore della produzione è stato di Euro 10.654.288 così rappresentato

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	562.534	352.397
Altri ricavi e proventi	10.091.754	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 2012 si è verificata l'uscita monetaria relativa alle dimissioni dal servizio presentate da una unità lavorative per raggiunti limiti contributivi.

Nel 2012 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.

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 2012 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