

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.

Il bilancio economico-patrimoniale comprende l'Accademia e i Fondi da essa amministrati.

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 2012, 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 2012, 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 2012	ANNO 2011	Aumento	Diminuzione
		Totali	Totali		
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE				
	1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	562.534	352.397	210.137	
	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	10.091.754	8.689.024	1.402.730	
	a) contributi in c/esercizio				
	b) altri ricavi e proventi				
	Totale valore della produzione (A)	10.654.288	9.041.421	1.612.867	
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
	6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	65.772	49.456	16.316	
	7) per servizi	2.487.203	2.487.620		417
	8) per godimento beni di terzi	28.984	30.810		1.826
	9) per il personale	3.654.901	2.906.460	748.441	
	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	2.270.195	1.572.393	697.802	
	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	-31.594	54.671		86.265
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione	2.161.420	2.457.415		295.995
Totale Costi (B)	10.700.068	9.558.825	1.141.243	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-45.780	-517.404	471.624	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	250.181	375.557		125.376
16) Altri proventi finanziari	971.842	477.259	494.583	
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	307		307	
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	1.221.717	852.816	368.901	
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)	80.107	48.593	31.514	
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14)				
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	13.783		13.783	
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	60.270		60.270	
Totale delle partite straordinarie	33.619	-119.677	153.296	

Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	1.209.555	215.735	993.820	
Imposte dell'esercizio				
Utile/perdita d'esercizio	1.209.555	215.735	993.820	

Criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche di valore

A) Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio per € 22.857 sono interamente costituite da interventi di Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi. Nel 2012 sono stati effettuati interventi di manutenzione su Palazzo Corsini, pertanto è stato rilevato unicamente l'ammortamento per l'anno in corso:

B I Immobilizz. Immateriali	Consistenza al 01/01/2012	Interventi 2012	Ammortamento	% Amm.	Consistenza al 31/12/2012
Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	18.578	14.616	10.337	20	22.857

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 € 50.517.216, 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 31/12/11	Variazione	Acquisti 2012	Amm.to dell'es.	% Amm.	Valore al 31/12/2012
Terreni e fabbricati	65.885.609	15.954.439		677.931	1.996.906	3	48.612.195
Impianti	2.484.836	2.232.067		66.980	124.430	5	195.319
Mobili e Macchine per uff.	1.364.016	1.363.770		37.489	6.818	10	30.916
Hardware	143.573	136.104	12.201	5.851	19.247	25	6.274
Biblioteca	2.106.643	464.148		142.473	112.456	5	1.672.512
TOTALE	71.984.677	20.150.528	12.201	930.723	2.259.858		50.517.216

Gli acquisti inseriti sono spese incrementative dei beni mobili in essere.

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 € 30.741.948 secondo il criterio del valore nominale. Quelle invece costituite dai prestiti al personale e Crediti v/INA sono iscritte per complessivi € 2.417.965 secondo il criterio del costo storico, subendo una variazione in aumento, rispetto al 2011, di € 696.850.

D) Le rimanenze sono iscritte per complessivi € 734.280 e sono costituite dalle pubblicazioni al 31 dicembre 2012.

702.686	Consistenza all'1/1/2012;
+36.396	variazioni date dalla differenza dei buoni di carico e scarico pubblicazioni accademiche conservate in magazzino a vario titolo al 31/12/2012;
-4.802	importo dedotto anche tenendo conto di quanto stabilito dalla circolare dell'11 agosto 1977, n.9 del Ministero delle Finanze relativa alle pubblicazioni scientifiche.
734.280	Consistenza al 31/12/2012

E) I crediti, esposti in bilancio per Euro 170.132, sono iscritti per il loro valore nominale non ravvisandosi allo stato attuale alcuna svalutazione da operare.

Corrispondono ai crediti verso altri per Euro 147.047 e ai crediti diversi per Euro 23.086.

F) Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro effettivo importo e sono costituite da depositi bancari per € 6.063.857 (così ripartiti: conto ordinario € 1.611.543, conto fondi € 4.452.314).

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 2012, è pari a € 2.027.398, con una variazione in aumento, rispetto al 2011, di € 566.561. Tale aumento è dovuto a due fattori:

- un aumento pari a € 685.719, oltre al TFR dell'anno (€ 104.504), per l'aggiornamento del TFS/TFR del personale dipendente (dovuto al riallineamento dell'ex indennità integrativa speciale nonché alla rivalutazione del TFS del personale proveniente da altre

amministrazioni);

- una diminuzione dovuta alle dimissioni dal servizio presentate da una unità lavorativa per raggiunti limiti contributivi e anagrafici nel corso dell'anno e dalle restanti rate relative alle dimissioni del personale dipendente degli anni precedenti.

H) I debiti risultano iscritti per € 161.941 per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono esigibili entro l'esercizio successivo. Sono costituiti da debiti verso fornitori per € 41.433, da debiti verso istituti previdenziali per € 359, da debiti verso soci e terzi per € 7.531 e da debiti diversi per € 112.618.

I) I risconti passivi risultano iscritti per € 353.937 e sono ricavi di competenza dell'esercizio successivo. I risconti passivi sono dovuti esclusivamente a progetti finanziati da terzi.

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'	Anno 2012	Anno 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		22.857	18.578	4.280	
8) Altre					
Totale		22.857	18.578	4.280	
II. Immobilizzazioni materiali					
1) Terreni e fabbricati	66.563.540	48.612.195	49.931.170		
<i>F.do ammortamento</i>	-17.951.345				
2) Impianti e macchinari	2.551.817	195.320	252.770		
<i>F.do ammortamento</i>	-2.356.497				
3) Attrezzature industriali e commerciali					
4) Automezzi e motomezzi					
5) Immobilizzazioni in corso e acconti					
6) Diritti reali di godimento					
7) Altri beni	3.800.044	1.709.701	1.650.209		
<i>F.do ammortamento</i>	-2.090.343				
Totale		50.517.216	51.834.150		
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Partecipazioni in:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti					
d) altre imprese		615.665	615.665		
e) altri enti					
2) Crediti:					
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici		30.015.387	28.889.066	1.126.321	
d) verso altri .		110.932	110.932		
3) Altri titoli					
4) Crediti finanziari diversi		2.417.965	1.721.115	696.850	
Totale		33.159.949	31.336.778	1.823.171	
Totale immobilizzazioni (B)		83.700.022	83.189.506	510.516	
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I. Rimanenze					
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo					
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati					
3) Lavori in corso					
4) Prodotti finiti e merci		734.280	702.686	31.594	
5) Acconti					
Totale		734.280	702.686	31.594	
II. Residui attivi, 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		28.793		28.793
5) Crediti tributari				
6) Imposte anticipate				
7) Crediti verso altri	147.047	245.344		98.297
8) Crediti diversi	23.086	31.440		8.354
9) Fatture da emettere				
Totale	170.132	305.577		135.445
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in imprese controllate				
2) Partecipazioni in imprese collegate				
3) Altre partecipazioni				
4) Altri titoli				
Totale				
IV. Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali	6.063.857	4.776.640	1.287.217	
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa				
Totale	6.063.857	4.776.640	1.287.217	
Totale attivo circolante (C)	6.968.270	5.784.903	1.183.366	
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi				
2) Risconti attivi				
Totale ratei e risconti (D)				
Totale attivo	90.668.292	88.974.409	1.693.882	

PASSIVITA'	Anno 2012	Anno 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	81.827.036	81.611.301	215.735	
IX. Avanzo economico d'esercizio	1.272.744	215.735	1.057.009	
Totale Patrimonio netto (A)	88.125.016	86.852.272	1.272.744	

B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE				
1) per contributi a destinazione vincolata				
2) per contributi indistinti per la gestione				
3) per contributi in natura				
Totale Contributi in conto capitale (B)				
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				
Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)				
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.027.398	1.460.873	566.525	
	2.027.398	1.460.873	566.525	
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	41.433	248.547		207114
6) rappresentati da titoli di credito				
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti				
8) debiti tributari		54.450		54450
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	359	25.548		25189
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	7.531	71.902		64371
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici				
12) debiti diversi	112.618	135.817		23199
13) fatture da ricevere				
Totale Debiti (E)	161.941	536.264		374323,25
F) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei passivi				

2) Risconti passivi	353.937	125.000	228.937	
3) Aggio su prestiti				
4) Riserve tecniche				
Totale ratei e risconti (F)	353.937	125.000	228.937	
Totale passivo e netto	90.668.292	88.974.409	1.693.883	

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 31.12.2012 evidenzia un avanzo d'esercizio di Euro 1.272.744 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