

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 2013, 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 2013, 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

ACCADEMIA NAZIONALE DEI LINCEI CONTO ECONOMICO

Valori espressi in unità di Euro

	ANNO 2013	ANNO 2012	Aumento	Diminuzione
	Totali	Totali		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	609.781	562.534	47.247	
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	10.851.778	10.091.754	760.024	
a) contributi in c/esercizio				
b) altri ricavi e proventi				
Totale valore della produzione (A)	11.461.559	10.654.288	807.271	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	129.425	65.772	63.654	
7) per servizi	2.931.249	2.487.203	444.047	
8) per godimento beni di terzi	35.922	28.984	6.939	
9) per il personale	3.145.916	3.654.901		508.984
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	2.240.101	2.270.195		30.094
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	119.895	-31.594	151.489	
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione	2.549.776	2.161.420	388.356	
Totale Costi (B)	11.152.286	10.636.879	515.407	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	309.274	17.409	291.865	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	248.030	250.181		2.151
16) Altri proventi finanziari	1.593.473	971.842	621.631	
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)	1.841.503	1.221.717	619.786	
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)	84.798	80.107	4.691	
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	4.817	13.783	-8.966	

23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	22.932	60.270	-37.338	
Totale delle partite straordinarie	66.682	33.619	33.063	
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	2.217.459	1.272.744	944.715	
Imposte dell'esercizio				
Utile/perdita d'esercizio	2.217.459	1.272.744	944.715	

Criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche di valore

A) Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio per € 84.144 sono interamente costituite da interventi di Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi, infatti nel 2013 sono stati effettuati interventi di manutenzione su Palazzo Corsini di notevole entità quali:

- costruzione dei servizi sanitari per la Biblioteca;
- manutenzione sulle sale del II piano;
- intervento straordinario sui tetti;

pertanto è stato rilevato unicamente l'ammortamento per l'anno in corso:

B I Immobilizz. Immateriali	Valore al 01/01/2013	Interventi 2013	Ammortamento	% Amm.	Consistenza al 31/12/2013
Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	22.857	87.530	26.243	20	84.144

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 € 49.124.536, al netto dei relativi fondi di ammortamento, sono state valutate al costo di acquisto e sono costituite da:

B II Imm.ni materiali	Cons. 1/1/2013	Fondo amm. al 31/12/12	Variazione	Acquisti 2013	Amm.to	% Amm.	Valore al 31/12/13
Terreni e fabbricati	66.563.540	17.951.345		466.877	2.010.912	3	47.068.159
Impianti	2.551.817	2.356.497		126.554	51.825	5	270.049

Mobili per uff.	1.399.261	1.368.757		16.282	8.267	10	38.520
Macchine per uffici	2.243	1.831		0	112	20	300
Hardware	149.424	143.151		56.693	22.547	25	40.418
Biblioteca	2.249.116	576.604	84.798	69.975	120.194	5	1.707.090
TOTALE	72.915.401	22.398.185	84.798	736.380	2.213.858		49.124.536

Gli acquisti del 2013 sono spese incrementative dei beni immobili 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 istituzionali dell'Ente.

C) Tra le immobilizzazioni finanziarie vi sono quelle costituite da azioni, obbligazioni e titoli di Stato dei Fondi amministrati dall'Accademia, ammontano complessivamente a € 26.839.576 secondo il criterio del costo storico, in particolare:

- Azioni: 615.665
- Titoli di Stato: 26.135.912
- Obbligazioni: 88.000

Quelle invece costituite dai prestiti al personale e Crediti v/INA sono iscritte per complessivi € 2.500.959 secondo il criterio del costo storico, subendo una variazione in aumento, rispetto al 2012, di € 82.994, in particolare:

- Crediti v/INA: 2.465.238
- Prestiti al personale: 35.718

D) Le rimanenze sono iscritte per complessivi € 614.385 e sono relative alle pubblicazioni al 31 dicembre 2013. Rispetto la 2012 c'è stata una svalutazione di 119.895.

E) I crediti, esposti in bilancio per Euro 122.233, sono iscritti per il loro valore nominale non ravvisandosi allo stato attuale alcuna svalutazione da operare.

Corrispondono ai crediti verso altri per Euro 121.233 e ai crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici per Euro 1.000.

F) Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro effettivo importo e sono costituite da depositi bancari per € 13.807.534 (così ripartiti: conto ordinario € 2.138.106,95, conti dei Fondi amministrati € 11.669.426,87).

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 2013, è pari a € 1.943.267, con una variazione in diminuzione, rispetto al 2012, di € 84.131. Tale diminuzione è dovuta alle restanti rate relative alle dimissioni del personale dipendente degli anni precedenti ai sensi della normativa in vigore, nonché al trasferimento di una unità lavorativa.

H) I debiti risultano iscritti per € 480.144 per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono esigibili entro l'esercizio successivo. Sono costituiti da debiti verso fornitori per € 145.194, da debiti verso istituti previdenziali per € 732, da debiti verso soci e terzi per € 5.299 e da debiti diversi per € 328.919.

I) I risconti passivi risultano iscritti per € 327.481 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 2013	Anno 2012	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	84.144	22.857	61.287	
8) Altre				
Totale	84.144	22.857	61.287	
II. Immobilizzazioni materiali				
1) Terreni e fabbricati 67.030.416	47.068.159	48.612.195		1.544.036
<i>F.do ammortamento</i> -19.962.257				
2) Impianti e macchinari 2.678.371	270.049	195.320	74.729	
<i>F.do ammortamento</i> -2.408.322				
3) Attrezzature industriali e commerciali				
4) Automezzi e motomezzi				
5) Immobilizzazioni in corso e acconti				
6) Diritti reali di godimento				
7) Altri beni 4.027.791	1.786.328	1.709.701	76.627	
<i>F.do ammortamento</i> -2.241.463				
Totale	49.124.536	50.517.216		1.392.680
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	26.135.912	30.015.387		3.879.475
d) verso altri .	88.000	110.932		22.932
3) Altri titoli				
4) Crediti finanziari diversi	2.500.959	2.417.965	82.993	
Totale	29.340.535	33.159.949		3.819.413
Totale immobilizzazioni (B)	78.549.215	83.700.022		5.150.807
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	614.385	734.280		119.895
5) Acconti				
Totale	614.385	734.280		119.895

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	1.000		1.000	
5) Crediti tributari				
6) Imposte anticipate				
7) Crediti verso altri	121.233	147.047		25.814
8) Crediti diversi		23.086		23.086
9) Fatture da emettere				
Totale	122.233	170.132		47.900
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				
Totale				
IV. <i>Disponibilità liquide</i>				
1) Depositi bancari e postali	13.807.534	6.063.857	7.743.677	
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa				
Totale	13.807.534	6.063.857	7.743.677	
Totale attivo circolante (C)	14.544.152	6.968.270	7.575.882	
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi				
2) Risconti attivi				
Totale ratei e risconti (D)				
Totale attivo	93.093.367	90.668.292	2.425.076	

PASSIVITA'	Anno 2013	Anno 2012	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	83.099.780	81.827.036	1.272.744	

IX. Avanzo economico d'esercizio	2.217.459	1.272.744	944.715	
Totale Patrimonio netto (A)	90.342.475	88.125.016	2.217.459	
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	1.943.267	2.027.398		84.131
	1.943.267	2.027.398		84.131
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	145.194	41.433	103.761	
6) rappresentati da titoli di credito				
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti				
8) debiti tributari				
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	732	359	373	
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	5.299	7.531		2232
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici				
12) debiti diversi	328.919	112.618	216.301	
13) fatture da ricevere				
Totale Debiti (E)	480.144	161.941	318.203	

F) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei passivi				
2) Risconti passivi	327.481	353.937		26.456
3) Aggio su prestiti				
4) Riserve tecniche				
Totale ratei e risconti (F)	327.481	353.937		26.456
Totale passivo e netto	93.093.367	90.668.292	2.425.076	

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 31.12.2013 evidenzia un avanzo d'esercizio di Euro 2.217.459 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