

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 2015, 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 2015, 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 2015	ANNO 2014	Aumento	Diminuzione
	Totali	Totali		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	652.479	528.180	124.300	
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	8.884.190	9.466.600		582.410
a) contributi in c/esercizio				
b) altri ricavi e proventi				
Totale valore della produzione (A)	9.536.669	9.994.780	124.300	582.410
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	123.225	147.850		24.625
7) per servizi	2.915.813	3.037.613		121.801
8) per godimento beni di terzi	38.048	35.808	2.240	
9) per il personale	2.986.035	3.031.901		45.866
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	2.287.981	2.257.617	30.365	
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	-28.915	-41.836	12.921	
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione	2.528.462	2.086.996	441.466	
Totale Costi (B)	10.850.649	10.555.950	486.992	192.292
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-1.313.980	-561.169		
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	513.279	410.436	102.843	
16) Altri proventi finanziari	1.106.179	1.241.218		135.039
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	29.693	3.650	26.043	
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	1.589.765	1.648.003	76.800	135.039
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)	28.350	49.662		21.313
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	2.884	0	2.884	
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	311	2	309	
Totale delle partite straordinarie	30.923	49.661	2.575	21.313
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	306.707	1.136.494		
Imposte dell'esercizio				
Utile/perdita d'esercizio	306.707	1.136.494		

Criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche di valore

A) Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio per € 108.950,28 sono interamente costituite da interventi di Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi. Nel corso del 2015 gli interventi di manutenzione effettuati, mirati al mantenimento delle condizioni ottimali di Palazzo Corsini, sono stati di piccola entità; pertanto è stato rilevato l'ammortamento relativo all'anno in corso:

B I Immobilizz. Immateriali	Valore al 01/01/2015	Interventi 2015	Ammortamento	% Amm.	Consistenza al 31/12/2015
Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	88.900	58.233	38.183	20	108.950

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 € 45.354.925,17, al netto dei relativi fondi di ammortamento, sono state valutate al costo di acquisto e sono costituite da:

B II Imm.ni materiali	Cons. 1/1/2015	Fondo amm. al 31/12/14	Variazione	Acquisti 2015	Amm.to	% Amm.	Valore al 31/12/15
Terreni e fabbricati	67.159.788,41	21.977.051		182.580	2.020.271	3	43.345.047
Impianti	2.768.903	2.464.673		27.397	57.722	5	273.905
Mobili per uff.	1.424.142,89	1.386.150		1.558	8.454	10	31.097
Macchine per uffici	2.243,00	2.042		0			201
Hardware	232.236,05	190.956		43.493	33.039	25	51.734
Biblioteca	2.524.189,59	823.008	28.350	53.724	130.313	5	1.652.942

Gli acquisti del 2015 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 € 40.555.255 secondo il criterio del costo storico, in particolare:

- Azioni: 596.665

Le azioni, rispetto al 2014, hanno avuto una diminuzione di Euro 19.000 in quanto sono state rimborsate delle azioni non più quotate sul mercato italiano, in particolare Pirelli & C. Ord. e World Duty Free Ord. che hanno prodotto delle plusvalenze per Euro 235.961 iscritte tra i proventi finanziari nel Conto Economico.

- Titoli di Stato: 39.958.590

I titoli di Stato hanno avuto un aumento di 16.322.678 in quanto sono stati acquistati BOT 29FB2016 e CTZ 29AP2016.

Quelle invece costituite dai Crediti finanziari diversi sono iscritte per complessivi Euro 4.515.283,83 secondo il criterio del costo storico, subendo una variazione in aumento, rispetto al 2014, in particolare:

- Crediti v/INA: 2.480.930,72
- Prestiti al personale: 34.353,11
- Polizza a capitalizzazione: 2.000.000

D) Le rimanenze sono iscritte per complessivi € 685.135 e sono relative alle pubblicazioni al 31 dicembre 2015. Rispetto la 2014 c'è stata una rivalutazione di 28.914, in particolare:

Carico	+ 83.920,00
Scarico	- 55.005,43
Incremento costo per differenza	28.914,57

E) I crediti, esposti in bilancio per Euro 272.329, sono iscritti per il loro valore nominale non ravvisandosi allo stato attuale alcuna svalutazione da operare. Corrispondono , in particolare, a :

- crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici per Euro 5.550;
- crediti verso altri per Euro 130.250;
- crediti diversi per Euro 136.529.

F) Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro effettivo importo e sono costituite da depositi bancari per Euro 3.583.642,62 (così ripartiti: conto ordinario Euro 2.449.526,07, conti dei Fondi amministrati Euro 1.134.116,55).

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 2015, è pari a € 1.998.578,49, con una variazione in aumento, rispetto al 2014, di € 37.073,35. Il suddetto valore è dato da:

Consistenza 1/1/2015	1.961.505,14
Accantonamento anno 2015	106.397,34
Indennità di anzianità e similari per il personale cessato dal servizio	69.323,99

H) I debiti risultano iscritti per € 941.134 per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono esigibili entro l'esercizio successivo, Corrispondono , in particolare, a :

- debiti verso le banche per Euro 38;
- debiti verso fornitori per Euro 217.483;
- debiti tributari per Euro 63.953;
- debiti verso istituti previdenziali per Euro 755;
- debiti verso iscritti, Soci e terzi per Euro 8.522;
- debiti diversi per Euro 500.676;
- debiti verso personale per Euro 149.707.

I debiti verso il personale, pari a Euro 149.707 sono costituiti dal saldo del compenso incentivante 2015 e dal Trattamento accessorio del personale a tempo indeterminato che è stato erogato nella mensilità del mese di marzo 2016.

I) I risconti passivi risultano iscritti per Euro 350.132 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 2015	Anno 2014	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	108.950	88.900	20.050	
8) Altre				
Totale	108.950	88.900	20.050	
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i>				
1) Terreni e fabbricati	67.342.369	43.345.047	45.182.738	1.837.691
<i>F.do ammortamento</i>	-23.997.322			
2) Impianti e macchinari	2.796.300	273.905	304.229	30.324
<i>F.do ammortamento</i>	-2.522.395			
3) Attrezzature industriali e commerciali				
4) Automezzi e motomezzi				
5) Immobilizzazioni in corso e acconti				
6) Diritti reali di godimento				
7) Altri beni	4.309.936	1.735.974	1.780.655	44.681
<i>F.do ammortamento</i>	-2.573.962			
Totale	45.354.925	47.267.622		1.912.697
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	596.665	615.665		19.000
e) altri enti				

2) Crediti:				
a) verso imprese controllate				
b) verso imprese collegate				
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	39.958.590	23.635.912	16.322.678	
d) verso altri .				
3) Altri titoli	4.515.284	4.502.380	12.904	
4) Crediti finanziari diversi				
Totale	45.070.539	28.753.957	16.335.582	19.000
Totale immobilizzazioni (B)	90.534.414	76.110.479	16.355.632	1.931.697
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	685.135	656.221	28.915	
5) Acconti				
Totale	685.135	656.221	28.915	
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
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	5.550	3.998	1.552	
5) Crediti tributari				
6) Imposte anticipate				
7) Crediti verso altri	130.250	181.599		51.349
8) Crediti diversi	136.529		136.529	
9) Fatt. da emettere				
Totale	272.329	185.597	138.081	51.349
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1) Partecipazioni in imprese controllate				
2) Partecipazioni in imprese collegate				
3) Altre partecipazioni				
4) Altri titoli				
Totale				
<i>IV. Disponibilità liquide</i>				
1) Depositi bancari e postali	3.583.643	17.099.512		13.515.870
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa				
Totale	3.583.643	17.099.512		13.515.870
Totale attivo circolante (C)	4.541.107	17.941.330	166.996	13.567.219
D) RATEI E RISCONTI				

1) Ratei attivi				
2) Risconti attivi				
Totale ratei e risconti (D)				
Totale attivo	95.075.521	94.051.809		

PASSIVITA'	Anno 2015	Anno 2014	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	86.453.733	85.317.239	1.136.494	
IX. Avanzo economico d'esercizio	306.707	1.136.494		829.787
Totale Patrimonio netto (A)	91.785.676	91.478.969	1.136.494	829.787
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				
	1.998.578	1.961.505	37.073	
	1.998.578	1.961.505	37.073	
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione per ciascuna voce, degli				

importi esigibili oltre l'es. successivo				
1) obbligazioni				
2) verso le banche	38	143		105
3) verso altri finanziatori				
4) acconti				
5) debiti verso fornitori	217.483	153.695	63.788	
6) rappresentati da titoli di credito				
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti				
8) debiti tributari	63.953		63.953	
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	755	1.097		341
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	8.522	15.296		6.774
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici				
12) debiti diversi	500.676	418.470	82.206	
13) verso il personale	149.707		149.707	
Totale Debiti (E)	941.134	588.701	359.654	7.220
F) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei passivi				
2) Risconti passivi	350.132	22.634	327.499	
3) Aggio su prestiti				
4) Riserve tecniche				
Totale ratei e risconti (F)	350.132	22.634	327.499	
Totale passivo e netto	95.075.521	94.051.809		

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 31.12.2015 evidenzia un avanzo d'esercizio di Euro 306.707,02 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

Alberto Quadrio Curzio