

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 2016, 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 2016, 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

Nel 2016 il Conto Economico è stato redatto secondo l'art. 2425 del Codice Civile che non prevede più le voci relative ai proventi e agli oneri straordinari.

Le suddette voci erano invece presenti del Conto Economico relativo all'anno 2015 redatto secondo la IV Direttiva CEE e il previgente art. 2425 del Codice Civile.

Al fine di rendere confrontabili i dati relativi all'anno 2016 con quelli dell'anno 2015 sono state modificati i dati di quest'ultimo incorporando i 'Proventi straordinari' all'interno della voce 'Altri ricavi e proventi' e gli 'Oneri straordinari' all'interno della voce 'Oneri diversi di gestione'.

ACCADEMIA NAZIONALE DEI LINCEI					
CONTO ECONOMICO					
Valori espressi in unità di Euro					
		ANNO 2016	ANNO 2015	Aumento	Diminuzione
		Totali	Totali		
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE				
	1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	544.246	652.479		108.233
	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	9.439.014	8.915.423	523.591	
	a) contributi in c/esercizio				
	b) altri ricavi e proventi				
	Totale valore della produzione (A)	9.983.260	9.567.903	415.357	
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
	6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	110.798	123.225		12.427
	7) per servizi	2.996.115	2.915.813	80.302	
	8) per godimento beni di terzi	35.659	38.048		2.389
	9) per il personale	2.924.741	2.986.035		61.294
	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	2.329.686	2.287.981	41.704	
	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	-51.263	-28.915		22.348
	12) Accantonamenti per rischi				
	13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
	14) Oneri diversi di gestione	2.073.081	2.528.773		455.692
	Totale Costi (B)	10.418.816	10.850.960		432.144
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-435.557	-1.283.058		
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
	15) Proventi da partecipazioni	755.325	513.279	242.046	
	16) Altri proventi finanziari	1.031.612	1.106.179		74.567
	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	604	29.693		29.090
	17-bis) Utili e perdite su cambi				
	Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	1.786.334	1.589.765	196.569	
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				
	Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	1.350.777	306.707	1.044.070	
	Imposte dell'esercizio				
	Utile/perdita d'esercizio	1.350.777	306.707	1.044.070	

Criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche di valore

A) Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio per € 100.201,86 sono interamente costituite da interventi di Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi. Nel corso del 2016 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 01/01/2016	Interventi 2016	Ammortamento	% Amm.	Consistenza al 31/12/2016
Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	108.950	36.793	45.541	20	100.202

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 € 43.895.464,84, al netto dei relativi fondi di ammortamento, sono state valutate al costo di acquisto e sono costituite da:

B II Imm.ni materiali	Cons. 1/1/2016	Fondo amm. al 31/12/15	Variazione	Acquisti 2016	Amm.to	% Amm.	Valore al 31/12/16
Terreni e fabbricati	67.342.369	23.997.322		632.435	2.039.244	3	41.938.237
Impianti	2.796.300	2.522.395		57.705	60.607	5	271.003
Mobili per uff.	1.425.701	1.394.403		3.785	8.854	10	26.230
Macchine per ufficio	2.243	2.243					0
Hardware	275.729	223.995		35.061	40.341	25	46.453
Biblioteca	2.606.263	953.321	21.157	74.542	135.098	5	1.613.542
TOTALE	74.448.605	29.093.679	21.157	803.527	2.284.144		43.895.465

Gli acquisti del 2016 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 € 40.216.116 secondo il criterio del costo storico, in particolare:

- Azioni: 578.006,40

Le azioni, rispetto al 2015, hanno avuto una diminuzione di 18.658,90 in quanto sono state rimborsate 9.360 azioni di Italcementi e 622 di Pirelli & C. Ord., quest'ultime non più quotate sul mercato italiano.

- ETF (Exchange Traded Fund): 4.091.948,21

Nel corso del 2016 sono stati acquistate quote di ETF, in particolare:

- Acquisto Ishare Global Corporate Bond Euro Hedged cod. ISIN DE000A1E2KG9.
- Acquisto Ishares Euro Corporate Bond - cod. ISIN IE0032523478.

- Fondi Comuni d'Investimento: 4.000.000,00

Nel corso del 2016 sono stati acquistate quote di Fondi Comuni di Investimento, in particolare:

- Acquisto Invesco Global Investment Grade Corporate Bond - cod. ISIN LU0432616570.
- Acquisto quote del Fondo comune di investimento Schroder ISF Euro Corporate Bond.

- Titoli di Stato: 31.546.161

I titoli di Stato hanno avuto una diminuzione di 8.412.428. Questa variazione è dovuta all'acquisto e al rimborso di alcuni titoli, in particolare:

Acquisto

BOT 30GN2016
BOT 14ST2016
BOT 31GE2017
BTPi 15MG2022
BTP 15MZ2023
BTPi 15ST2032
CCT 15DC2020

Rimborsi

BOT 29FB2016
BOT 30GN2016
BOT 14ST2016
BTP 15ST2016
BTP 22OT2016
CTZ 29AP2016

Quelle invece costituite dai Crediti finanziari diversi sono iscritte per complessivi Euro 4.506.034,99 secondo il criterio del costo storico, subendo una variazione in diminuzione, rispetto al 2015, in particolare:

- Crediti v/INA: 2.476.848,10
- Prestiti al personale: 29.186,89
- Polizza a capitalizzazione: 2.000.000

D) Le rimanenze sono iscritte per complessivi € 736.398,34 e sono relative alle pubblicazioni al 31 dicembre 2016. Rispetto la 2015 c'è stata una rivalutazione di 51.263, in particolare:

Carico	+ 151.650,00
Scarico	- 100.387,00
Incremento costo per differenza	51.263,00

E) I crediti, esposti in bilancio per Euro 208.357, 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 1.000;
- crediti verso altri per Euro 105.025;
- crediti diversi per Euro 102.332.

F) Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro effettivo importo e sono costituite da depositi bancari per Euro 6.599.594,12 (così ripartiti: conto ordinario Euro 2.637.811,70, conti dei Fondi amministrati Euro 3.961.782,42).

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 2016, è pari a € 2.060.223, con una variazione in aumento, rispetto al 2015, di € 61.645. Il suddetto valore è dato da:

Consistenza 1/1/2016	1.998.578
Accantonamento anno 2016	106.855,12
Indennità di anzianità e similari per il personale cessato dal servizio	45.210,87

H) I debiti risultano iscritti per € 808.266 per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono esigibili entro l'esercizio successivo, Corrispondono , in particolare, a :

- debiti verso le banche per Euro 20;
- debiti verso fornitori per Euro 457.988;
- debiti tributari per Euro 1.453;
- debiti verso istituti previdenziali per Euro 1.004;
- debiti verso iscritti, Soci e terzi per Euro 4.136;
- debiti diversi per Euro 343.665.

I) I risconti passivi risultano iscritti per Euro 257.225 e sono ricavi di competenza dell'esercizio successivo. I risconti passivi sono dovuti esclusivamente a progetti finanziati da terzi, in particolare sono costituiti da:

- G7 delle Scienze Academies Meeting.
- Borse di Studio "BALZAN" 2014 per l'archeologia classica.

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 2016	Anno 2015	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	100.202	108.950		8.748
8) Altre				
Totale	100.202	108.950		8.748
II. Immobilizzazioni materiali				
1) Terreni e fabbricati	67.974.803	41.938.237	43.345.047	1.406.810
<i>F.do</i>				
<i>ammortamento</i>	-26.036.566			
2) Impianti e macchinari	2.854.005	271.003	273.905	2.902
<i>F.do</i>				
<i>ammortamento</i>	-2.583.002			
3) Attrezzature industriali e commerciali				
4) Automezzi e motomezzi				
5) Immobilizzazioni in corso e acconti				
6) Diritti reali di godimento				
7) Altri beni	4.444.480	1.686.225	1.735.974	49.749
<i>F.do</i>				
<i>ammortamento</i>	-2.758.255			
Totale	43.895.465	45.354.925		1.459.460
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	8.669.955	596.665	8.073.290	
e) altri enti				
2) Crediti:				
a) verso imprese controllate				
b) verso imprese collegate				
c) verso lo Stato e altri soggetti pubbl.	31.546.161	39.958.590		8.412.429
d) verso altri .				
3) Altri titoli				
4) Crediti finanziari diversi	4.506.035	4.515.284		9.249
Totale	44.722.151	45.070.539		8.421.677
Totale immobilizzazioni (B)	88.717.818	90.534.414		1.816.596
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	736.398	685.135	51.263	
5) Acconti				

Totale	736.398	685.135	51.263	
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	5.550		4.550
5) Crediti tributari				
6) Imposte anticipate				
7) Crediti verso altri	105.025	130.250		25.225
8) Crediti diversi	102.332	136.529		34.197
9) Fatture da emettere				
Totale	208.357	272.329		63.972
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	6.599.594	3.583.643	3.015.951	
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa				
Totale	6.599.594	3.583.643	3.015.951	
Totale attivo circolante (C)	7.544.350	4.541.107	3.003.243	
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi				
2) Risconti attivi				
Totale ratei e risconti (D)				
Totale attivo	96.262.168	95.075.521	1.186.647	
PASSIVITA'	Anno 2016	Anno 2015	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	86.760.440	86.453.733	306.707	

IX. Avanzo economico d'esercizio	1.350.777	306.707	1.044.070	
Totale Patrimonio netto (A)	93.136.453	91.785.676	1.350.777	
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	2.060.223	1.998.578	61.645	
	2.060.223	1.998.578	61.645	
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'es. successivo				
1) obbligazioni				
2) verso le banche	20	38		18
3) verso altri finanziatori				
4) acconti				
5) debiti verso fornitori	457.988	217.483	240.505	
6) rappresentati da titoli di credito				
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti				
8) debiti tributari	1.453	63.953		62.500
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.004	755		
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	4.136	8.522		4.386
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici				
12) debiti diversi	343.665	500.676		157.011
13) verso il personale		149.707		149.707
Totale Debiti (E)	808.267	941.134		132.867
F) RATEI E RISCOINTI				

1) Ratei passivi				
2) Risconti passivi	257.225	350.132		92.907
3) Aggio su prestiti				
4) Riserve tecniche				
Totale ratei e risconti (F)	257.225	350.132		92.907
Totale passivo e netto	96.262.168	95.075.521	1.186.647	

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 31.12.2016 evidenzia un avanzo d'esercizio di Euro 1.350.776,95 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