



Accademia Nazionale dei Lincei Via della Lungara,10 Roma

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 3 del 20 aprile 2017**

L'anno 2017 il giorno 20 aprile, alle ore 09.30, presso la sede dell'Accademia Nazionale dei Lincei, si è riunito il Collegio dei Revisori con il seguente ordine del giorno:

- 1) Riaccertamento dei residui dell'Accademia e dei Fondi amministrati al 1.1.2016;
- 2) Analisi del conto consuntivo dell'Accademia e dei Fondi amministrati relativi all'esercizio 2016 e redazione della relazione;
- 3) Varie ed eventuali.

Sono presenti alla seduta:

Dott. Angelo Cagnazzo - Presidente del Collegio

Dott.ssa Flavia Cristiano - Componente effettivo

Il Prof. Natalino Irti è assente giustificato.

Per l'Ente sono presenti alla seduta il Dott. Francesco Paolo Fazio, Direttore dei Servizi Amministrativi e il Dott. Paolo Antonio Dramis funzionario dei Servizi Amministrativi.

Il Collegio, preliminarmente all'analisi dei documenti, prende atto della presentazione dei documenti previsti dall'art. 36 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Accademia: conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa e della relazione illustrativa al rendiconto generale del Presidente dell'Accademia.

Il Collegio passa all'esame del primo punto all'ordine del giorno:

**Riaccertamento dei residui dell'accademia e dei fondi amministrati al 1 gennaio 2016**

Il riaccertamento, ai sensi dell'art. 38 del Regolamento di amministrazione e contabilità, riguarda le variazioni dei residui attivi e passivi dell'Accademia e dei Fondi amministrati.

Relativamente all'Accademia, il Collegio, vista l'apposita relazione sul riaccertamento dei residui del Presidente dell'Accademia, rileva una variazione in diminuzione di euro 89.320,03 per i residui attivi e di euro 27.474,13 per i residui passivi. Con riferimento ai residui attivi, la variazione è determinata sostanzialmente dall'eliminazione dei seguenti crediti: euro 40.000,00 (esercizio 2007) relativi a contributi non più erogati dalla Compagnia di San Paolo di Torino per l'organizzazione di alcuni convegni; euro 25.000,00 relativi ad un contributo non più erogato dall'Istituto Nazionale di Documentazione, Innovazione e Ricerca Educativa del MIUR; euro 10.000,00 (esercizio 2014) relativi ad un contributo della Compagnia San Paolo di Torino per il progetto "I Lincei e la Scuola"; euro 10.500,00 per la mancata erogazione da parte del Comune di Roma del contributo per archivi di natura cartacea relativi all'anno 2014 ed altri minori.

Con riferimento ai residui passivi, il riaccertamento relativo alla gestione Accademia ammonta a complessivi euro 27.474,13 dovuti a spese che sono risultate di importo inferiore alle previsioni.

A seguito delle suddette variazioni, gli importi totali dei residui dell'Accademia al 31.12.2016 risultano i seguenti:

- residui attivi: euro 64.374,63 (di cui euro 32.630,85 di formazione nell'esercizio 2016 ed euro 31.743,78 negli esercizi precedenti)
- residui passivi: euro 329.888,84 (di cui euro 251.967,18 di formazione nell'esercizio 2016 ed euro 77.921,66 negli esercizi precedenti).

I dettagli dei movimenti sono indicati nelle relative tabelle analitiche agli atti dell'Ente.

Dall'analisi della consistenza dei residui attivi che risultano iscritti nel bilancio dell'Accademia, il Collegio segnala:

- il credito più vecchio è di formazione dell'esercizio 2009 ed è nei confronti di Generali Italia SpA, rispetto al quale i rappresentanti dell'Ente dichiarano e dimostrano l'attuale e completa esigibilità;
- la presenza di un credito di formazione dell'esercizio 2014 nei confronti del MIBACT per canone gen-apr 2014 di locazione dell'immobile di via Lungara a favore del Centro del libro. Il Collegio suggerisce di inviare ai competenti uffici del MIBACT un'ulteriore richiesta per la riscossione al fine di stabilire con certezza e definitività la sua esigibilità.



Con riguardo ai Fondi amministrati, il Collegio, vista l'apposita relazione sul riaccertamento dei residui del Presidente dell'Accademia, rileva una variazione in diminuzione di euro 29.317,47 dei residui attivi e di euro 104.834,23 dei residui passivi. Con riferimento ai residui attivi, la variazione è determinata sostanzialmente dall'eliminazione dei seguenti crediti: euro 22.768,00 (Fondo Agostinelli) a seguito delle procedure legali esperite dall'Accademia al fine di ottenerne la riscossione; euro 5.318,00 (fondo Pettazzoni) per disdetta del contratto di locazione da parte dell'inquilino. Con riferimento ai residui passivi, il riaccertamento è dovuto a spese che sono risultate di importo inferiore alle previsioni riguardanti in modo particolare prestazioni professionali.

In seguito a tale variazione:

- i residui attivi ammontano ad euro 12.915.472,52 (di cui euro 250.246,79 di formazione nell'esercizio 2016 ed euro 12.665.225,73 negli esercizi precedenti);
- i residui passivi ammontano a euro 631.290,52 (di cui euro 614.611,11 di formazione nell'esercizio 2016 ed euro 16.679,41 negli esercizi precedenti).

I dettagli dei movimenti sono indicati nelle relative tabelle analitiche agli atti dell'Ente.

Dalle analisi e dalle verifiche effettuate e a seguito di quanto esposto, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del riaccertamento in esame.

Il Collegio passa all'esame del secondo punto all'ordine del giorno:

**Conto consuntivo dell'esercizio 2016 dell'Accademia e dei fondi amministrati.**

#### **A. Accademia**

Il bilancio di previsione dell'Accademia ha subito, nel corso dell'esercizio, in termini di competenza e cassa, due provvedimenti di variazione e ad altri di storno compensativo che portano le previsioni finali, in entrata ed in uscita ad euro 6.808.301,54.

Il consuntivo presenta accertamenti per euro 6.643.586,37 e impegni per euro 6.237.734,05.

La differenza tra gli accertamenti e gli impegni ha determinato un avanzo di competenza pari a euro 405,852,32.

I dati sintetici sulla gestione della competenza 2016 sono così esposti:

Entrate			
Descrizione titoli	Accertato	Riscosso	Rimaste da riscuotere (residui)
Titolo I - Entrate correnti	5.241.663,04	5.215.996,43	25.666,61
Titolo II - Entrate in conto capitale	20.225,04	20.225,04	0,00
Titolo IV - Entrate aventi natura di partite di giro	1.381.698,29	1.374.734,05	6.964,24
	6.643.586,37	6.610.955,52	32.630,85
Uscite			
Descrizione titoli	Impegnato	Pagato	Rimaste da pagare (residui)
Titolo I - Uscite correnti	4.443.141,92	4.272.258,56	170.883,36
Titolo II - Uscite in conto capitale	412.893,84	331.810,02	81.083,82
Titolo IV - Uscite aventi natura di partite di giro	1.381.698,29	1.381.698,29	-
	6.237.734,05	5.985.766,87	251.967,18
<i>Avanzo di amministrazione di competenza</i>	405.852,32		

L'esercizio finanziario 2016 si è chiuso con le seguenti risultanze, verificate con la contabilità dell'Ente e con il conto dell'Istituto Cassiere:

**GESTIONE - Accademia**

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio			2.449.526,07
Riscossioni	<div> <div>In conto competenza</div> <div>In conto residui</div> </div>	<div> <div>6.610.955,52</div> <div>215.283,28</div> </div>	6.826.238,80
Pagamenti	<div> <div>In conto competenza</div> <div>In conto residui</div> </div>	<div> <div>5.985.766,87</div> <div>652.186,30</div> </div>	6.637.953,17
Consistenza di cassa a fine esercizio			2.637.811,70
Residui attivi	<div> <div>degli esercizi precedenti</div> <div>dell'esercizio 2016</div> </div>	<div> <div>31.743,78</div> <div>32.630,85</div> </div>	64.374,63
Residui passivi	<div> <div>degli esercizi precedenti</div> <div>dell'esercizio 2016</div> </div>	<div> <div>77.921,66</div> <div>251.967,18</div> </div>	329.888,84
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016			2.372.297,49

Avanzo di amministrazione al 31/12/2016 (a)	2.372.297,49
Attività culturali pluriennali che determinano un vincolo sull'Avanzo di Amministrazione:	
Progetto Balzan contributo ordinario	12.000,00
Progetto Balzan contributo attività culturali	197.224,79
Fondazioni Generali	19.743,61
Intesa San Paolo Attività legate al G7	50.000,00
Fondazioni Generali Attività legate al G7	10.000,00
Totale vincolo avanzo (b)	288.968,40
Avanzo di amministrazione disponibile = (a) - (b)	2.083.329,09



L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 risulta di euro 2.372.297,49, come rappresentato dalla situazione amministrativa sopra evidenziata di cui euro 288.968,40 vincolati per i progetti e le attività suindicati.

Il Collegio verifica le principali voci di bilancio constatando la loro rispondenza con quanto riportato agli atti dell'Ente. Prende atto della relazione del Presidente dell'Accademia alla quale rinvia per ulteriori dettagli sul rendiconto.

Il Collegio constata che l'Ente ha svolto la propria attività nel rispetto delle norme statutarie realizzando programmi e attività articolate e di altissimo livello culturale e scientifico, anche a livello internazionale.

In seguito alle risultanze delle verifiche effettuate, il Collegio esprime parere favorevole al bilancio consuntivo 2016 dell'Accademia.

#### **B. Fondi Amministrati**

I bilanci di previsione dei Fondi hanno subito, nel corso dell'esercizio, in termini di competenza e cassa, provvedimenti di variazione (Fondo Frassetto) e di storno compensativo che portano le previsioni finali aggregate, in entrata ed in uscita, ad euro 51.211.855,00.

Il Collegio procede all'esame del contenuto del bilancio di ciascun Fondo e successivamente per semplificarne la rappresentazione, procede alla stesura della relazione aggregata.

La gestione dei fondi presenta, complessivamente, per quanto concerne la competenza, un'entrata accertata di euro 30.909.773,53 e un'uscita impegnata di euro 36.424.502,76.

La differenza tra gli accertamenti e gli impegni ha determinato un "disavanzo" complessivo di competenza pari a euro 5.514.729,23, che ha una valenza meramente finanziaria in quanto rappresentato dall'impiego di liquidità presente nel conto corrente dei Fondi Amministrati in titoli pubblici a breve termine, motivato da una scelta prudenziale dell'Ente in relazione alla situazione di incertezza che ha interessato il sistema bancario italiano nel corso del 2016.

La suindicata risultanza mette in evidenza, a parere di questo Collegio, la difficile leggibilità e rappresentazione dei risultati economico-finanziari dei singoli Fondi Amministrati mediante

l'utilizzo della contabilità finanziaria, cui l'Ente è obbligato dalle disposizioni regolamentari in vigore.

I dati sintetici sulla gestione della competenza 2016 dei fondi possono essere esposti come di seguito:

Descrizione titoli	Entrate		
	Accertato	Riscosso	Rimaste da riscuotere (residui)
Titolo I - Entrate correnti	6.228.723,26	5.984.499,47	244.223,79
Titolo II - Entrate in conto capitale	24.134.981,22	24.134.981,22	0,00
Titolo IV - Entrate aventi natura di partite di giro	546.069,05	540.046,05	6.023,00
	30.909.773,53	30.659.526,74	250.246,79

  

Descrizione titoli	Uscite		
	Impegnato	Pagato	Rimaste da pagare (residui)
Titolo I - Uscite correnti	3.340.073,66	3.220.198,23	119.875,43
Titolo II - Uscite in conto capitale	32.538.360,05	32.249.591,79	288.768,26
Titolo IV - Uscite aventi natura di partite di giro	546.069,05	340.101,63	205.967,42
	36.424.502,76	35.809.891,65	614.611,11
<i>Avanzo di amministrazione di competenza</i>	<i>-5.514.729,23</i>		

L'esercizio finanziario 2016 si è chiuso con le seguenti risultanze, verificate con la contabilità dell'Ente e con il conto dell'Istituto Cassiere:

**GESTIONE : Fondi amministrati dall'Accademia tabella aggregata**

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio			1.134.116,55
Riscossioni	In conto competenza	30.659.526,74	
	In conto residui	8.449.851,71	
			39.109.378,45
Pagamenti	In conto competenza	35.809.891,65	
	In conto residui	471.820,93	
			36.281.712,58
Consistenza di cassa a fine esercizio			3.961.782,42
Residui attivi	degli esercizi precedenti	250.246,79	
	dell'esercizio 2016	12.665.225,73	
			12.915.472,52
Residui passivi	degli esercizi precedenti	614.611,11	
	dell'esercizio 2016	16.679,41	
			631.290,52
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016			16.245.964,42

Per quanto riguarda la gestione complessiva dei Fondi amministrati, l'avanzo di amministrazione disponibile al 31 dicembre 2016 è di euro 16.245.964,42, come rappresentato dalla situazione amministrativa aggregata al 31 dicembre 2016. L'Ente prosegue nell'attuazione del progetto di "Asset Allocation" delle disponibilità liquide, di cui è stato dato ampio cenno in verbali precedenti, mantenendo comunque comportamenti prudentziali.

Il Collegio constata che le risorse dei Fondi sono state impiegate per attività ed iniziative scientifico-culturali svolte nel rispetto delle norme statutarie.



Il Collegio invita l'Ente ad inviare ai Ministeri vigilanti ed alla Corte dei Conti, in allegato al bilancio consuntivo dell'Accademia, i rendiconti finanziari di ogni singolo Fondo amministrato, così come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità. Si evidenzia che con l'esercizio 2017 il bilancio dell'Accademia e dei Fondi Amministrati è stato strutturato per "missioni e programmi" in conformità al D.lgs. 91/2011 e in base al piano dei conti integrato. In relazione a ciò, il Collegio prende atto dell'elaborazione del rendiconto 2016 non solo secondo la vecchia struttura ma anche in conformità al piano dei conti integrato.

In seguito alle risultanze delle verifiche effettuate, il Collegio esprime parere favorevole ai bilanci consuntivi di ciascun fondo per l'esercizio 2016.

Nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'Accademia Nazionale dei Lincei, è stato elaborato il conto economico, che evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri della competenza economica, e lo stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016 della gestione consolidata "Accademia e Fondi Amministrati".

Dal conto economico si rileva un valore della produzione pari a euro 9,97 mln euro superiore di circa 0,40 mln euro rispetto al 2015 (+4,5% circa), i costi della produzione ammontano a 10,41mln euro, diminuiti di circa 0,40 mln euro (-4,0% circa), generando una differenza negativa di 0,45 mln euro, risultato fortemente migliorato rispetto al 2015, esercizio in cui tale differenza è risultata negativa per 1,31 mln Euro. L'area "proventi e oneri finanziari" ha generato un saldo positivo per 1,79 mln euro (superiore di circa 0,20 mln euro rispetto al 2015). Da un punto di vista economico l'esercizio si è chiuso con un risultato positivo di 1,35 mln euro, superiore di circa 1,0 mln euro rispetto a quello realizzato nel 2015.

Lo stato patrimoniale evidenzia attività per 96,26 mln euro (1,2 mln euro circa in più rispetto al 2015), di cui 6,60 mln euro di disponibilità liquide e 88,72 mln euro di immobilizzazioni. Tra le passività si rilevano debiti per 0,81 mln euro ed un patrimonio netto di 93,14 mln euro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Cagnazzo ..... 

Dott.ssa Flavia Cristiano ..... 