

## 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.

Il Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 prevede che le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 che le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 adottino un comune piano dei conti integrato, costituito dall'elenco delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, che rappresenti la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili di ciascuna amministrazione pubblica.

Il piano dei conti, strutturato gerarchicamente secondo vari livelli di dettaglio, realizza uno schema classificatorio comune a tutte le amministrazioni pubbliche, rilevando le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria e in conti economico-patrimoniali, predisposti sulla base di comuni criteri di contabilizzazione. La sua struttura consta di tre moduli principali:

- piano finanziario (piano dei capitoli)
- piano economico (piano dei conti economici)
- piano patrimoniale (piano dei conti patrimoniali)

Il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 prevede altresì che le amministrazioni pubbliche affianchino la contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria e realizzino un sistema integrato di contabilità che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante in modo da assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale. Al fine di garantire l'integrazione contabile tra i moduli del piano (finanziario, economico, patrimoniale), le competenti autorità forniscono anche la matrice di transizione all'interno della quale ciascuna voce del piano relativo alla contabilità finanziaria viene correlata alle corrispondenti voci del piano relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Alla luce delle nuove disposizioni è evidente che alcune voci del finanziario hanno dei legami EP diversi da quelli applicati ante 2017, in particolare, per quanto riguarda i Premi e le Borse di Studio, che vengono erogate dall'Accademia e dei Fondi amministrati la matrice del nuovo Piano dei Conti integrato prevede che vadano inserite tra gli oneri diversi di gestione (nel 2017 pari a Euro 1.760.550) e non tra i Costi per servizi come nel 2016.

### **Criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi finanziari**

#### **Entrate**

La movimentazione delle entrate, per l'anno 2017, 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 2017, 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 2017 il Conto Economico è stato redatto secondo l'art. 2425 del Codice Civile.

Valori espressi in unità di Euro

	ANNO 2017	ANNO 2016	Aumento	Diminuzione
	Totali	Totali		
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	346.829	544.246		197.417
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	9.818.637	9.439.014	379.623	
a) contributi in c/esercizio				
b) altri ricavi e proventi				
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>10.165.465</b>	<b>9.983.260</b>	<b>182.205</b>	
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	108.372	110.798		2.426
7) per servizi	1.964.227	2.996.115		1.031.888
8) per godimento beni di terzi	65.320	35.659	29.661	
9) per il personale	2.798.359	2.924.741		126.382
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	2.331.443	2.329.686		
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	-2.677	-51.263	48.586	
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione	5.059.894	2.073.081	2.986.813	
<b>Totale Costi (B)</b>	<b>12.324.938</b>	<b>10.418.816</b>	<b>1.906.122</b>	
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-2.159.473</b>	<b>-435.557</b>		

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	481.224	755.325		274.101
16) Altri proventi finanziari	843.763	1.031.612		187.849
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	19.413	604	18.809	
17-bis) Utili e perdite su cambi				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)</b>	<b>1.305.574</b>	<b>1.786.334</b>		<b>564.617</b>
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				
<b>Totale rettifiche di valore</b>				
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>-853.899</b>	<b>1.350.777</b>		<b>2.204.676</b>
Imposte dell'esercizio				
<b>Utile/perdita d'esercizio</b>	<b>-853.899</b>	<b>1.350.777</b>		<b>2.204.676</b>

### Criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche di valore

A) Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio per € 72.872,30 sono interamente costituite da interventi di Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi. Nel corso del 2017 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 01/01/2017	Interventi 2017	Ammortamento	% Amm.	Consistenza al 31/12/2017
Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	100.202	19.111	46.441	20	72.872

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 € 41.944.307 al netto dei relativi fondi di ammortamento, sono state valutate al costo di acquisto e sono costituite da:

<b>B II Imm.ni materiali</b>	<b>Cons. 1/1/2017</b>	<b>Fondo amm. al 31/12/16</b>	<b>Variazione</b>	<b>Acquisti 2017</b>	<b>Amm.to</b>	<b>% Amm.</b>	<b>Valore al 31/12/17</b>
Terreni e fabbricati	67.974.803	26.036.566		190.278	2.044.952	3	40.083.563
Impianti	2.854.005	2.583.002		34.674	62.340	5	243.336
Mobili per uff.	1.431.729	1.405.499		8.857	9.594	10	25.494
Macchine per ufficio	2.243	2.243					0
Hardware	310.790	264.337		9.237	28.478	25	27.213
Biblioteca	2.701.961	1.088.419	8.033	82.765	139.638	5	1.564.702
<b>TOTALE</b>	<b>75.275.532</b>	<b>31.380.067</b>	<b>8.033</b>	<b>325.812</b>	<b>2.285.002</b>		<b>41.944.307</b>

Gli acquisti del 2017 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 € 39.209.057 secondo il criterio del costo storico, in particolare:

- Azioni: 578.006,40
- ETF (Exchange Traded Fund): 4.091.948,21
  - Ishare Global Corporate Bond Euro Hedged cod. ISIN DE000A1E2KG9.
  - Ishares Euro Corporate Bond - cod. ISIN IE0032523478.
- Fondi Comuni d'Investimento: 4.000.000,00
  - Invesco Global Investment Grade Corporate Bond - cod. ISIN LU0432616570.
  - Fondo comune di investimento Schroder ISF Euro Corporate Bond.
- Nel 2017 sono state acquistate quote del fondo Arca Strategia Globale Crescita- Classe I - Cod. ISIN IT0005243230 per un totale di Euro 1.800.000,00
- Titoli di Stato: 28.739.102



I titoli di Stato hanno avuto una diminuzione di 2.807.059. Questa variazione è dovuta all'acquisto e al rimborso di alcuni titoli, in particolare:

Acquisto

BOT 12M 15/5/18

Rimborsi

BOT 31GE2017

Quelle invece costituite dai Crediti finanziari diversi sono iscritte per complessivi Euro 4.562.826 secondo il criterio del costo storico, subendo una variazione in diminuzione, rispetto al 2015, in particolare:

- Crediti v/INA: 2.535.785
- Prestiti al personale: 27.041
- Polizza a capitalizzazione: 2.000.000

D) Le rimanenze sono iscritte per complessivi € 743.878 e sono relative alle pubblicazioni al 31 dicembre 2017. Rispetto la 2015 c'è stata una rivalutazione, in particolare:

Carico	+ 70.450,00
Scarico	- 67.773,05
Incremento costo per differenza	2.676,95

E) I crediti, esposti in bilancio per Euro 236.978, 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 iscritti, Soci e terzi per Euro 14.047;
- crediti verso altri per Euro 17.418;
- crediti diversi per Euro 204.513.

F) Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro effettivo importo e sono costituite da depositi bancari per Euro 8.452.287,02 (così ripartiti: conto ordinario Euro 2.999.122,10, conti dei Fondi amministrati Euro 2.453.164,92).

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 2017, è pari a € 2.119.160, con una variazione in aumento, rispetto al 2016, di € 58.937. Il suddetto valore è dato da:

Consistenza 1/1/2016	2.060.223
Accantonamento anno 2016	128.611,12
Indennità di anzianità e similari per il personale cessato dal servizio	69.674,31

H) I debiti risultano iscritti per € 732.948 per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono esigibili entro l'esercizio successivo, Corrispondono , in particolare, a :

- debiti verso fornitori per Euro 451.685;
- debiti tributari per Euro 2.553;
- debiti verso istituti previdenziali per Euro 1.206;
- debiti verso iscritti, Soci e terzi per Euro 2.000;
- debiti diversi per Euro 275.504.

I) I risconti passivi risultano iscritti per Euro 87.544 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.
- Progetto SCIESA 'Health education'

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 2017	Anno 2016	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		72.872	100.202		27.330
8) Altre					
<b>Totale</b>		<b>72.872</b>	<b>100.202</b>		<b>27.330</b>
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i>					
1) Terreni e fabbricati	68.165.081	40.083.563	41.938.237		1.854.674
<i>F.do</i>					
<i>ammortamento</i>	-28.081.518				
2) Impianti e macchinari	2.888.679	243.336	271.003		27.667
<i>F.do</i>					
<i>ammortamento</i>	-2.645.343				
3) Attrezzature industriali e commerciali					
4) Automezzi e motomezzi					
5) Immobilizzazioni in corso e acconti					
6) Diritti reali di godimento					
7) Altri beni	4.553.373	1.617.408	1.686.225		68.817
<i>F.do</i>					
<i>ammortamento</i>	-2.935.965				
<b>Totale</b>		<b>41.944.307</b>	<b>43.895.465</b>		<b>1.951.158</b>



III. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> , 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	10.469.955	8.669.955	1.800.000
e) altri enti			
2) Crediti:			
a) verso imprese controllate			
b) verso imprese collegate			
c) verso lo Stato e altri soggetti pubbl.	28.739.102	31.546.161	2.807.059
d) verso altri .			
3) Altri titoli	4.562.827	4.506.035	56.792
4) Crediti finanziari diversi			
<b>Totale</b>	<b>43.771.883</b>	<b>44.722.151</b>	<b>2.807.059</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>85.789.062</b>	<b>88.717.818</b>	<b>2.928.756</b>
C) <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
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	743.878	736.398	7.480
5) Acconti			
<b>Totale</b>	<b>743.878</b>	<b>736.398</b>	<b>7.480</b>
II. <i>Residui attivi</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	14.047		14.047
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	17.418	105.025	87.607
8) Crediti diversi	204.513	102.332	102.181
9) Fatture da emettere			
<b>Totale</b>	<b>236.978</b>	<b>208.357</b>	<b>28.621</b>
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			
<b>Totale</b>			

IV. Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali	8.452.287	6.599.594	1.852.693	
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa				
<b>Totale</b>	<b>8.452.287</b>	<b>6.599.594</b>	<b>1.852.693</b>	
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>9.433.143</b>	<b>7.544.350</b>	<b>1.888.793</b>	
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi				
2) Risconti attivi				
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>				
<b>Totale attivo</b>	<b>95.222.206</b>	<b>96.262.168</b>		<b>1.039.962</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Aumento</b>	<b>Diminuzione</b>
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	88.111.217	86.760.440	1.350.777	
IX. Avanzo economico d'esercizio	-853.899	1.350.777		2.204.676
<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>92.282.554</b>	<b>93.136.453</b>		<b>853.899</b>
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE				
1) per contributi a destinazione vincolata				
2) per contributi indistinti per la gestione				
3) per contributi in natura				
<b>Totale Contributi in conto capitale (B)</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				
<b>Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)</b>				
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.119.160	2.060.223	58.937	
	<b>2.119.160</b>	<b>2.060.223</b>	<b>58.937</b>	
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'es. successivo				
1) obbligazioni				
2) verso le banche		20		20
3) verso altri finanziatori				
4) acconti				
5) debiti verso fornitori	451.685	457.988		6.303
6) rappresentati da titoli di credito				
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti				
8) debiti tributari	2.553	1.453	1.100	
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.206	1.004	202	
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	2.000	4.136		2.136
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici				
12) debiti diversi	275.504	343.665		68.161
13) verso il personale				
<b>Totale Debiti (E)</b>	<b>732.948</b>	<b>808.267</b>		<b>75.319</b>
F) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei passivi				
2) Risconti passivi	87.544	257.225		169.681
3) Aggio su prestiti				
4) Riserve tecniche				
<b>Totale ratei e risconti (F)</b>	<b>87.544</b>	<b>257.225</b>		<b>169.681</b>
Totale passivo e netto	<b>95.222.206</b>	<b>96.262.168</b>		<b>1.039.962</b>



**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 31.12.2017 evidenzia un disavanzo d'esercizio di Euro 853.899,25 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