



Accademia Nazionale dei Lincei

Via della Lungara,10 Roma

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6 - 2018 del 12 dicembre 2018

L'anno 2018 il giorno 12 dicembre, alle ore 16.00, nella sede dell'Accademia Nazionale dei Lincei, si è riunito il Collegio dei Revisori per esaminare il bilancio di previsione esercizio finanziario 2019.

Sono presenti alla seduta:

Dott.ssa. Angela Stefania Lorella Adduce	- Presidente del Collegio
Dott.ssa Flavia Cristiano	- Componente effettivo
Prof. Natalino Irti	- Componente effettivo

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

Bilancio di previsione 2019

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è strutturato per "missioni e programmi" in conformità al D.lgs. 91/2011 e in base al piano dei conti integrato.

Nella stesura del bilancio previsione in questione l'Ente si è attenuto a criteri di prudenza.

a) Bilancio di previsione "gestione Accademia"

Nella tabella sottostante si riportano, in sintesi, le risultanze del predetto bilancio di previsione:

Bilancio di previsione 2019

Entrate	Competenza	Cassa
Trasferimenti Correnti	3.932.795,00	3.942.795,00
Entrate extratributarie	1.015.198,00	1.120.934,66
Entrate in conto capitale	-	-
Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.000,00	7.000,00
Partite di giro	1.420.000,00	1.420.000,00
Totale entrate	6.374.993,00	6.490.729,66
Utilizzo avanzo di amministrazione	453.445,00	
Utilizzo fondo iniziale di cassa		1.164.618,81
Totale a pareggio	6.828.438,00	7.655.348,47
Uscite	Competenza	Cassa
Spese Correnti	4.922.148,00	5.455.008,03
Conto Capitale	466.290,00	680.223,28
Conto Capitale	20.000,00	20.000,00
Partite di giro	1.420.000,00	1.500.117,16
Totale uscite	6.828.438,00	7.655.348,47

Il preventivo finanziario dell'esercizio 2019 dell'Accademia prevede un totale generale delle entrate per un importo pari ad euro e 6.374.993,00 ed un totale delle uscite per un importo pari ad euro 6.828.438,00 con un disavanzo di competenza pari ad euro 453.445,00 coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione presunto che ammonta ad euro 3.323.751,69. La gestione di cassa prevede riscossioni per euro 6.490.729,66 e pagamenti per euro 7.655.348,47 che determinano

un disavanzo finanziario di cassa di euro 1.164.618,81 che trova copertura nella consistenza presunta di cassa al 31 dicembre 2018 pari ad euro 4.034.925,49.

Il Collegio prende visione della tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto di seguito esposta:

A. Avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio	
Fondo cassa 1/1/2018	2.999.122,10
+ residui attivi iniziali 2018	60.406,47
- residui passivi iniziali 2018	673.316,88
<i>Avanzo di amministrazione 1/1/2018</i>	<u><u>2.386.211,69</u></u>
B. Variazione dei residui verificatesi durante l'esercizio 2018	
+ residui attivi durante l'esercizio	-
- residui passivi durante l'esercizio	-
C. Accertato/Impegnato in conto competenza 2018	
+ Entrate competenza Accademia al 30/11/2018	6.496.299,84
+ Entrate competenza Accademia presunte per il restante periodo	610.000,00
<i>Totale</i>	<u><u>7.106.299,84</u></u>
- Uscite competenza Accademia al 30/11/2018	5.307.434,12
- Uscite competenza Accademia presunte per il restante periodo	861.325,72
<i>Totale</i>	<u><u>6.168.759,84</u></u>
= <i>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018</i>	<u><u>3.323.751,69</u></u>

ENTRATE:

I trasferimenti correnti in entrata ammontano a complessivi euro 3.932.795,00 e comprendono:

- 1) il trasferimento complessivo da parte dello Stato, come previsto dal disegno di legge di bilancio 2019 – tabella di previsione n.13 relativa allo stato di previsione del Ministero dei Beni, delle Attività Culturali che risulta determinato in euro 2.494.000,00, comprensivo del contributo ordinario, ai sensi della legge 27 ottobre 1988, n. 466, e del contributo straordinario erogato per esigenze indifferibili, ai sensi dell'art. 30 del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011 n. 214 nonché il contributo per la Biblioteca di cui alla legge 25 marzo 1964 n. 155 determinato in euro 8.795,00;
- 2) il contributo dei Fondi amministrati destinati alle attività culturali proprie dell'Accademia i cui costi sono distribuiti sulle diverse voci di spesa in relazione alle funzioni strumentali. Tale contributo ammonta ad euro 1.350.000,00;
- 3) altri trasferimenti di minore entità tra i quali si segnalano i contributi da parte di Bulgari spa per un importo pari ad euro 50.000,00 il contributo dell'Istituto Cassiere Banca Popolare di Sondrio per le iniziative scientifiche dell'Accademia per euro 10.000,00 e il contributo da parte dell'associazione "Amici dell'Accademia" per euro 20.000,00.

Le entrate correnti extra tributarie ammontano a complessivi euro 1.015.198,00 e sono sostanzialmente rappresentate dai proventi provenienti:

- 1) dalla vendita di beni tra i quali si segnalano gli incassi dalla vendita di riviste e pubblicazioni dal Museo "Villa Farnesina" il cui importo previsto ammonta ad euro 31.000,00;
- 2) dalla vendita di servizi tra i quali si segnalano gli incassi dal Museo "Villa Farnesina" il cui importo previsto ammonta ad euro 240.000,00 e dai proventi per servizi di copia e stampa il cui importo previsto ammonta ad euro 7.000,00;

- 3) dai proventi della locazione di immobili di proprietà dell'Accademia per un importo pari ad euro 658.762,00;
- 4) dal rimborso della polizza Generali Italia S.p.A. di euro 76.836,00 per la copertura dell'indennità del trattamento di fine servizio del direttore generale e di tre unità di personale, l'importo riscosso contribuirà al pagamento delle indennità nei tempi e nei modi previsti dalla normativa vigente;
- 5) dal recupero del salario accessorio per le assenze per malattia del personale per un totale previsto pari ad euro 1.500,00 e per euro 100,00 da interessi attivi per i prestiti al personale,
- 6) dai proventi per servizi di copia e stampa.

Le entrate in conto capitale derivano dai recuperi dei prestiti erogati al personale in servizio e l'importo previsto ammonta ad euro 7.000,00.

USCITE:

Le uscite correnti previste ammontano ad euro 4.922.148,00 e riguardano:

- redditi da lavoro dipendente per euro 2.387.861,00: tali spese comprendono le spese per il trattamento economico fisso, per quello accessorio di pertinenza dell'Accademia, i relativi oneri previdenziali, la spesa per i benefici di natura assistenziale e sociale, previsti dall'art. 59 del DPR 509/79, e la spesa per l'acquisto dei buoni pasto;
- imposte e tasse a carico dell'Ente per euro 210.367,00: in tale voce sono comprese principalmente le spese per il versamento dell'IRAP e della tariffa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
- acquisto di beni e servizi per euro 1.659.254,00: in tali categorie sono espese le spese per la manutenzione ordinaria oltre che quelle relative allo svolgimento delle attività istituzionali come quelle relative all'organizzazione di convegni;

- trasferimenti correnti per euro 415.834,00 in cui sono compresi principalmente le rate per le liquidazioni del Trattamento di fine servizio per n.4 unità di personale cessate negli anni precedenti per complessivi euro 200.000,00, la spesa per l'erogazione di premi e borse di studio il cui importo totale ammonta ad euro 125.334,00, i trasferimenti correnti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione di norme in materia di contenimento della spesa pubblica per euro 20.000,00 e la spesa per una pensione da erogare al personale in quiescenza proveniente dai ruoli della soppressa Accademia d'Italia per euro 58.500,00;
- interessi passivi per euro 60,00 che riguardano il rimborso degli interessi depositi cauzionali degli affitti degli immobili di proprietà dell'Accademia;
- rimborsi e poste correttive delle entrate per euro 38.572,00: tale importo si riferisce al rimborso all'Università di Bari per un'unità di personale in posizione di comando presso l'Accademia;
- altre spese correnti per euro 210.200,00: in tale voce sono ricomprese le spese per l'assicurazione contro gli incendi e gli infortuni sugli immobili e quelle per l'accantonamento annuale per la polizza Generali Italia S.p.A., per la copertura delle indennità di anzianità / T.F.R. del personale dell'Accademia.

Le uscite previste in conto capitale sono pari ad euro 466.290,00, e riguardano:

- beni materiali per euro 459.290,00 di cui, in particolare si segnalano, euro 110.000 per gli interventi di manutenzione su Palazzo Corsini e sul comprensorio di Villa Farnesina, 150.000,00 per i necessari interventi annuali di manutenzione straordinaria sugli impianti che in diverse parti risultano essere obsoleti ed usurati, euro 63.180,00 per l'aggiornamento delle infrastrutture informatiche, euro 32.110,00 per il rinnovamento delle postazioni di lavoro, euro 80.000,00 per l'incremento del patrimonio bibliografico ed euro 24.000,00 per il rinnovamento di mobili per ufficio ed altre attrezzature;
- beni immateriali per euro 7.000,00 relativi all'acquisto di licenze di software.

Le partite di giro risultano in pareggio tra le entrate e le uscite e pari ad euro 1.420.000,00.

Con riferimento alla classificazione per missioni e programmi, il bilancio dell'Accademia, come concordato con il Ministero vigilante, è strutturato in base a 5 missioni e 6 programmi relativi sia alla gestione "Accademia" sia alla gestione "Fondi Amministrati".

In base alla classificazione per missioni e programmi gli stanziamenti a livello di macro aggregato vengono così rappresentati:

Missione	Programma	Competenza	Cassa
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	Valorizzazione del patrimonio culturale e del sistema museale (cod 013)	86.300,00	94.613,68
	Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria (cod. 010)	200.000,00	264.082,46
Ricerca e innovazione	Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali (cod. 004)	614.925,00	703.605,33
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza (cod. 003)	4.507.213,00	5.092.929,84
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	-	-
Partite di Giro	Partite di Giro	1.420.000,00	1.500.117,16
TOTALE SPESE		6.828.438,00	7.655.348,47

L'incidenza elevata dei Servizi istituzionali e generali è legata agli oneri relativi al personale in servizio e in quiescenza, anche per il T.F.R., a carico dell'Accademia, ai beni e servizi per lo svolgimento delle attività accademiche.

Il Collegio ricorda che l'Accademia Nazionale dei Lincei non è inserita nell'elenco delle amministrazioni pubbliche del conto economico consolidato ISTAT, come da elenco pubblicato nella G.U. n. 227 del 28/09/2012 e da ultimo nella G.U. n. 229 del 29/09/2017.

b) Bilanci di previsione "gestione Fondi Amministrati"

I bilanci dei 35 Fondi Amministrati le cui entrate sono costituite prevalentemente da affitti, dividendi ed interessi e le uscite da premi, borse di studio, investimenti e disinvestimenti finanziari sono allegati al bilancio dell'Accademia, come previsto dall'art.5 comma 3 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Accademia.

Nella tabella sottostante si riportano, in sintesi e in modo aggregato, le risultanze dei predetti bilanci di previsione:

Bilancio di previsione "Fondi amministrati" 2019		
Entrate	Competenza	Cassa
Trasferimenti Correnti	300.000,00	300.000,00
Entrate extratributarie	5.765.107,00	6.453.643,69
Entrate in conto capitale	-	-
Entrate da riduzione di attività finanziarie	11.800.000,00	19.293.792,59
Partite di giro	929.375,00	930.643,49
Totale entrate	18.794.482,00	26.978.079,77
Utilizzo avanzo di amministrazione	305.203,00	
Utilizzo fondo iniziale di cassa		
Totale a pareggio	19.099.685,00	26.978.079,77
Uscite	Competenza	Cassa
Spese Correnti	6.167.610,00	7.233.796,83
Conto Capitale	202.700,00	230.406,51
Conto Capitale	11.800.000,00	11.800.000,00
Partite di giro	929.375,00	1.135.709,44
Totale uscite	19.099.685,00	20.399.912,78

Il preventivo finanziario aggregato dei "Fondi Amministrati" dell'esercizio 2019 prevede un totale delle entrate per un importo pari ad euro e 18.794.482,00 ed un totale delle uscite per un importo pari

ad euro 19.099.685,00 con un disavanzo di euro 305.203,00 coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione presunto dei singoli Fondi che ammonta nel suo complesso ad euro 12.462.289,62. La gestione di cassa prevede nel complesso riscossioni per euro 26.978.079,77 e pagamenti per euro 20.399.912,78.

Il Collegio prende visione della tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto derivante dalla somma degli avanzi di amministrazione presunti di ogni singolo Fondo e di seguito esposta:

Totale aggregato gestione "Fondi amministrati"

A. Avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio	
Fondo cassa 1/1/2018	5.453.164,92
+ residui attivi iniziali 2018	7.951.858,96
– residui passivi iniziali 2018	541.427,99
<i>Avanzo di amministrazione 1/1/2018</i>	12.863.595,89
B. Variazione dei residui verificatesi durante l'esercizio 2018	
+ residui attivi durante l'esercizio	–
– residui passivi durante l'esercizio	–
C. Accertato/Impegnato in conto competenza 2018	
+ Entrate competenza al 30/11/2018	10.387.220,81
+ Entrate competenza presunte per il restante periodo	34.279,57
<i>Totale</i>	10.421.500,38
– Uscite competenza al 30/11/2018	6.505.490,14
– Uscite competenza presunte per il restante periodo	4.317.316,51
<i>Totale</i>	10.822.806,65
 = <i>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018</i>	 12.462.289,62

Con riferimento alle entrate correnti extra tributarie si segnalano quelle relative ai canoni di locazione degli immobili di proprietà dei Fondi amministrati il cui importo totale previsto ammonta ad euro 4.523.495,00, agli interessi attivi da titoli obbligazionari a medio e lungo termine le cui previsioni ammontano ad euro 415.760,00 e alle entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi delle azioni e degli ETF per un importo totale pari ad euro 821.450,00.

Tra le entrate da riduzione di attività finanziaria si segnala l'importo di euro 11.800.000,00 relativo al rimborso di fondi comuni di investimento

Con riferimento alle uscite gli importi più rilevanti riguardano le spese:

- 1) le spese per il conferimento di premi che per l'esercizio 2019 ammonteranno a complessivi euro 1.216.500,00 e per l'erogazione borse di studio per complessivi euro 173.974,00;
- 2) per i trasferimenti correnti che i fondi effettuano annualmente quale contributo all'Accademia per le attività istituzionali e al Fondo per il funzionamento dei Fondi amministrati per sostenere le spese strumentali per il raggiungimento delle missioni istituzionali dei Fondi stessi. Per l'esercizio 2019 la previsione tali trasferimenti ammonta ad euro 1.679.975,00;
- 3) per i fondi di riserva per complessivi euro 1.850.994,00 derivante quasi interamente dalla appostazione fatta sul preventivo del "Fondo Feltrinelli"
- 4) Per l'acquisto di quote di Fondi comuni di investimento per euro 11.800.000,00

Le restanti uscite riguardano le spese relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili di proprietà dei Fondi.

Le partite di giro risultano in pareggio tra le entrate e le uscite e pari ad euro 929.375,00.

In base alla classificazione per missioni e programmi gli stanziamenti a livello di macro aggregato vengono così rappresentati:

Missione	Programma	Competenza	Cassa
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	Valorizzazione del patrimonio culturale e del sistema museale (cod 013)	-	-
	Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria (cod. 010)	-	-
Ricerca e innovazione	Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali (cod. 004)	1.721.574,00	2.685.808,53
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza (cod. 003)	14.597.742,00	14.727.400,81
Fondi da ripartire	Fondi di riserva	1.850.994,00	1.850.994,00
Partite di Giro	Partite di Giro	929.375,00	1.135.709,44
TOTALE SPESE		19.099.685,00	20.399.912,78

L'incidenza elevata dei Servizi istituzionali e generali è legata all'acquisto di quote di Fondi comuni di investimento per euro 11.800.000,00 e agli oneri relativi dalla gestione del patrimonio mobiliare ed immobiliare dei singoli Fondi.

Tutto ciò premesso e rilevato, il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio finanziario di previsione 2019 della "Gestione Accademia" e "Gestione Fondi Amministrati".

c) Preventivo economico

Al documento contabile in esame è allegato il preventivo economico relativo all'Accademia e ai Fondi amministrati così come previsto dall'art 9 comma 3 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Accademia.

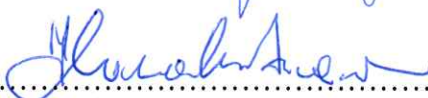
Si invita l'Accademia a definire un cronoprogramma finalizzato all'implementazione in un triennio della contabilità economico patrimoniale per la gestione "Accademia" e per la gestione dei singoli Fondi amministrati al fine di redigere anche i prospetti analitici e consolidati previsionali e consuntivi sulla base del principio della competenza economico patrimoniale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Angela Stefania Lorella Adduce



Dott.ssa Flavia Cristiano



Prof. Natalino Irti

