

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO 2015
DELL'ISTITUTO PASTEUR ITALIA- FONDAZIONE CENCI BOLOGNETTI -

In data 07 Luglio 2016 alle ore 10.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per deliberare in merito al bilancio per l'esercizio 2015 dell'Istituto Pasteur Italia - Fondazione Cenci Bolognetti, sito in Roma- Viale Regina Elena 291 -00161-Roma.

Sono presenti i Revisori dei Conti:

- Adriana Vittazzi, Presidente del Collegio
- Ugo La Cava, componente
- Carla Vassallo, componente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale, Nota Integrativa e dalla Relazione di missione, è stato redatto secondo le "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit" secondo le indicazioni dell'Agenzia per le ONLUS. In particolare per lo schema di Stato Patrimoniale si è fatto riferimento a quello previsto dall'art.2424 del Cod.Civ. per le società adattato alle esigenze di un ente no-Profit, mentre il rendiconto gestionale è stato predisposto a sezioni divise e contrapposte.

Lo Stato patrimoniale evidenzia un totale che si bilancia in €13.937.340 determinato dai seguenti importi espressi in unità di euro, confrontati con quelli dell'esercizio 2014:

	Esercizio 2015	Esercizio 2014
Immobilizzazioni immateriali	0	2.379
Immobilizzazioni materiali	9.723.031	9.872.768
Crediti	459.498	612.390
Attività finanziarie	3.339.582	4.540.771
Disponibilità liquide	415.229	94.829
Ratei e risconti attivi	0	31.923
Totale attivo	13.937.340	15.155.060
Patrimonio netto	12.644.208	13.842.827
Trattamento fine rapporto	172.156	156.499
Debiti	1.017.988	994.904
Ratei e risconti passivi	0	25.248
Fondo rischi	102.988	135.582
Totale passivo	13.937.340	15.155.060
Conti d'ordine	1.085.812	873.0801

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO E DEGLI SCOSTAMENTI
RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

STATO PATRIMONIALE

Stato patrimoniale – Attivo

Immobilizzazioni

- Immobilizzazioni Immateriali: le spese di aggiornamento del sito web della fondazione, allocate in questa voce, si azzerano per completamento del periodo di ammortamento. Dal 2015 si è ritenuto opportuno far concorrere tali tipologia di spesa ai costi di competenza dell'esercizio.
- immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a € 9.723.031 e si riferiscono oltre ai fabbricati di proprietà, afferenti l'attività accessoria di gestione immobiliare, alle attrezzature di laboratorio, impianti e attrezzature e ad altri beni.

Il valore dei fabbricati , iscritto in bilancio per € 9.524.899, tiene conto degli incrementi di € 25.006 derivanti dalle spese di manutenzione straordinaria sul fabbricato di Via delle Botteghe Oscure che, in ossequio al principio contabile n.16, sono state considerate in aumento del valore degli immobili come costi capitalizzati da ammortizzare al 10% (in base al criterio della residua possibilità di utilizzazione), nonché dei decrementi derivanti dagli ammortamenti dell'esercizio 2015 pari a €247.953.

Gli impianti e attrezzature , ammontanti ad €70.058 , hanno registrato un incremento di €3.537 per l'acquisto di n. 2 condizionatori per due unità abitative destinati agli immobile siti in Via Brofferio e in Via delle Botteghe Oscure.

Sono state acquistate, nell'esercizio 2015, attrezzatura minuta per un totale di €850 confluite sul cespite "altri beni", il cui valore, al netto degli ammortamenti totali operati fino al 31.12.2015, è pari ad €13.350.

Inoltre, sono state acquistate attrezzature per il nuovo laboratorio per un totale di € 125.743 che vanno ad aggiungersi a quelle acquistate nell'esercizio 2014 per € 26.828, già iscritte nella voce "immobilizzazioni in corso" la cui utilizzazione è avvenuta in seguito all'avvio del funzionamento del laboratorio stesso. Al netto della quota di ammortamento esse figurano in bilancio per l'importo di €114.698.

Attivo circolante

- Crediti – importo complessivo di €459.498.

Si tratta dei crediti verso inquilini per € 292.133, afferenti a locazioni non rimosse entro il 31.12.2015, nonché di crediti verso la Compagnia assicuratrice dell'onere per il TFR dei dipendenti per €167.365.

Sono stati radiati i crediti afferenti ad inquilini morosi a seguito di accertamento per vie legali dell'impossibilità di recupero degli stessi;

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono rappresentate da investimenti in strumenti mobiliari, in gran parte obbligazionari, pari a € 3.339.582 (valore di mercato al 31 .12. 2015) che registrano un decremento di € 1.201.189 rispetto all'esercizio precedente, dovuto ai disinvestimenti che si sono resi necessari per fronteggiare gli impegni di ricerca assunti dalla fondazione. Il patrimonio titoli è presso la UniCredit Private Banking e la Filiale dei Castelli Romani della BCC.

- Disponibilità liquide

- Le disponibilità liquide di €415.157 rappresenta quanto in giacenza nei depositi bancari e postali e il numerario alla data del 31.12.2015.

Stato patrimoniale – Passivo

Patrimonio netto

Rimanendo inalterati gli altri elementi che lo costituiscono (Fondo di dotazione e Fondi vincolati), si evidenzia il decremento del patrimonio netto per €1.198.619.

Fondo per rischi ed oneri: per € 102.988, della cui consistenza di seguito viene fornita rappresentazione:

- “Fondo Gaia Luoni” per €44.100. Trattasi delle devoluzioni ricevute dalla famiglia Luoni per assegnare un premio annuale a ricercatori impegnati sul tema della malaria;
- “Fondi ACIP “ per €10 Quale quota residua del progetto di ricerca della Prof.ssa Scagnolari in esito ai finanziamenti erogati dall'istituto Pasteur di Parigi.
- “Fondo FIRB iniziative scientifiche “ per 58.778 afferente ad un residuo ancora da impegnare del contributo ricevuto da destinarsi ad iniziative scientifiche nell'ambito del progetto FIRB internazionale finanziato dal MIUR, di cui l'Istituto è responsabile scientifico;

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

- Rappresenta il debito della Fondazione verso i dipendenti, (n. 5 unità: 2 dirigente e 3 impiegati) al netto degli anticipi corrisposti e delle indennità erogate. La Fondazione ha

stipulato una polizza assicurativa con la Soc. Assitalia alla quale sono versate le somme dovute ai dipendenti per T.F.R., ricomprese tra i crediti dello Stato Patrimoniale.

- Il fondo pari a €172.156 registra un incremento di €15.657 rispetto all'esercizio 2014.

Debiti per un totale di €1.017.988 sono divisi in:

- Acconti per un importo di euro 14.173, relativi a canoni di locazione di competenza del 2016;
- debiti verso "fornitori", per un importo complessivo di €353.033. Riguardano la ricerca per €304.028 relativi a impegni di spesa per la ricerca scientifica non ancora pagati in corso d'esercizio, e debiti verso fornitori vari per €49.005 per impegni di spesa relativi allo svolgimento delle attività di funzionamento e quelle per la gestione degli immobili (consulenze, utenze, manutenzione immobili ecc.);
- debiti tributari per €23.928;
- debiti previdenziali per €19.652;
- Sotto la voce "altri debiti" per € 607.202 sono collocati quelli verso i dipendenti, borsisti, membri del C.di A., Revisori dei conti ed i depositi cauzionali rilasciati dagli inquilini.

Stato patrimoniale – Conti d'ordine per un valore complessivo di €1.085.212.

Si riferiscono per € 662.812 alle somme residue da erogare ai responsabili per spese di ricerca deliberate dal C.d.A..

La somma di €422.400 riguarda le Fidejussioni rilasciate da fideiussori a favore di inquilini per locazioni.

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI

PROVENTI E RICAVI

Proventi e ricavi da :	Eserc. 2015	Eserc. 2014	Oneri da :	Eserc. 2015	Eserc. 2014
Attività tipiche	1.839.458	1.527.330	Attività tipiche	170.463	76.016
Raccolta fondi	120.424	122.106	Raccolta fondi	30.858	97.886
Finanziari e Patrimoniali	363.225	441.390	Finanziari e patrimoniali	2.354.554	2.471.892
Supporto generale	1.431.387	1.403.900			
totale	3.754.494	3.494.726		2.555.875	2.645.794

RISULTATO GESTIONALE POSITIVO			RISULTATO GESTIONALE NEGATIVO	1.198.619	848.932
TOTALE A PAREGGIO	3.754.494	3.494.726	TOTALE A PAREGGIO	3.754.494	3.494.726

Il rendiconto gestionale è redatto in conformità con la normativa vigente in materia di Onlus.

Vengono rappresentati i valori a sezioni contrapposte;

I proventi vengono rappresentati secondo la loro origine;

Gli oneri vengono ripartiti per aree gestionali.

PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE per €170.463

Trattasi della devoluzione del 5 per mille riferita alle dichiarazioni 2013, per €22.738 e per €147.725 afferenti ai seguenti contributi: ACIP Scagnolari €2.594, Progetto scuole €3.000, FIRB iniziative scientifiche €30.000 Contributo Pasteur RIIP €2.000 Progetto PTR 540 De Biase €96.000 Corso Int. ON VIRUSES RIIP €14.131.

Le risorse provenienti dalla devoluzione del 5 per mille sono state destinate al finanziamento di due borse di studio Teresa Ariaudo.

ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE: per €1.839.458.

Sono oneri connessi all'attività istituzionale svolta dalla Fondazione. I fondi sono stati utilizzati per le borse di studio, progetti di ricerca, iniziative scientifiche e culturali, acquisto materiale scientifico per laboratorio, canoni per l'utilizzo delle attrezzature di laboratorio, costi del personale ammortamenti di attrezzature, mobili e macchinari oltre a oneri diversi di gestione.

PROVENTI RACCOLTA FONDI per €30.858

Provengono da donazioni da parte sia di persone fisiche che di persone giuridiche.

ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI per €120.424

Si riferiscono a spese di divulgazione promo pubblicitaria attuata tramite le diverse forme di comunicazione. Tra queste spese figura una consulenza prestata, per il costo di €73.200, dalla società Estrogeni srl, incaricata dell'attività di comunicazione e raccolta fondi, il cui investimento dovrebbe avere un feed back nei prossimi esercizi. Tale costo, si ritiene, dovrà essere oggetto di attenta valutazione nel corso del prossimo esercizio in corrispondenza di un auspicabile ritorno. Le

ulteriori somme rappresentate si riferiscono per € 34.518 al costo sostenuto per campagne pubblicitarie mentre €12.706 fanno riferimento al costo del materiale pubblicitario .

PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI per €2.354.554.

Riguardano il rendimento dei valori mobiliari per € 51.641 in netto calo rispetto allo scorso esercizio dovuto allo smobilizzo di titoli per far fronte alle esigenze operative dell'Istituto.

I ricavi della gestione immobiliare per € 2.296.771 si riferiscono ai redditi di locazione del patrimonio della Fondazione, strumentale all'attività istituzionale.

Tra i proventi straordinari figura lo stralcio dei debiti iscritti in esercizi precedenti per euro 5.526, di cui €4.093 a titolo di interessi passivi non dovuti su depositi cauzionali versati dagli inquilini, e il credito IRES di €1.163 derivante dal recupero di imposte pagate nel 2013 e 2014 sui canoni non percepiti afferenti ad un inquilino sottoposto a sfratto per morosità.

ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI per €363.225

Oneri Finanziari- Riguardano le spese su investimenti finanziari e per rapporti bancari oltre alle perdite su titoli e interessi passivi su depositi cauzionali e verso erario.

Gli oneri patrimoniali rappresentano le spese sostenute dalla fondazione per la gestione e conservazione del patrimonio immobiliare.

ONERI DI SUPPORTO GENERALE per €1.431.387

Riguardano le spese di gestione amministrativa , i compensi del CDA e dei revisori dei conti, il costo del personale, l'IMU -TASI – IRES - IRAP e altri oneri tributari .

- L'IRES sul reddito dei fabbricati gode dell'agevolazione per gli immobili di interesse storico-artistico e dell'aliquota ridotta applicabile agli Enti di ricerca; l'IRAP sconta l'aliquota degli Enti non commerciali pari al 4,82% e le deduzioni dall'imponibile per personale addetto alla ricerca ed all'estero. Ai sensi dell'art. 6 del DPR n. 601/1973, le fondazioni senza fine di lucro, aventi personalità giuridica e con scopi esclusivamente scientifici, storici e/o letterari, godono dell'agevolazione della riduzione alla metà dell'aliquota IRES.

L'esercizio 2015 chiude con un disavanzo al netto delle imposte di €1.198.619. Tale disavanzo prosegue il trend negativo degli esercizi precedenti (2013 - €389.895 e 2014 - € 848.932). Tale risultanza negativa è da attribuire principalmente ai minori ricavi generati dalla mancata locazione di alcuni cespiti e dalla riduzione concessa su alcuni canoni, conseguente all'attuale situazione congiunturale del mercato immobiliare.

Considerato che :

- il bilancio è risultato conforme al dettato degli articoli 2423 e segg. del Codice civile;

- la valutazione delle voci di bilancio è ispirata ai criteri della prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione;
- il bilancio è composto dalla prescritta documentazione che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio;
- il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili;
- sono stati rispettati i termini per la presentazione degli elaborati contabili;
- la Fondazione dimostra una buona struttura patrimoniale e finanziaria e non ha problemi di liquidità, per cui non ricorre ad alcuna forma di indebitamento;

il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio per l'esercizio 2015 dell'Istituto Pasteur Italia - Fondazione Cenci Bolognetti.

Il Collegio prende atto che l'incremento del disavanzo non è generato da incauta gestione dell'attività ma, in considerazione del decremento dell'afflusso di risorse, dovrà essere posta particolare attenzione sui costi di gestione dell'attività.

Non essendovi null'altro da esaminare la riunione termina alle ore 14.00.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott.ssa Adriana Vittazzi

I Membri del Collegio dei Revisori

Prof. Ugo La Cava

Dott.ssa Carla Vassallo