

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO 2012
DELL'ISTITUTO PASTEUR- FONDAZIONE CENCI BOLOGNETTI -

In data 31 maggio 2013 alle ore 16,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per deliberare in merito al bilancio per l'esercizio 2012 dell'Istituto Pasteur -Fondazione Cenci Bolognetti, sito in Roma- Piazzale Aldo Moro 5 - 00185-Roma.

Sono presenti i Revisori dei Conti:

- Anna Carmela Ferrante, Presidente del Collegio
- Simonetta Ranalli, componente
- Carla Vassallo, componente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2012 è 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" e tiene conto dell'attività istituzionale (ricerca) e di quella accessoria (gestione immobiliare) dell'Istituto.

Lo Stato patrimoniale evidenzia un totale che si bilancia in € 15.979.115 determinato dai seguenti importi (in €), confrontati con quelli dell'esercizio 2011:

	Esercizio 2012	Esercizio 2011
Immobilizzazioni immateriali	1.353	1.452
Immobilizzazioni materiali	10.261.504	10.526.069
Crediti	704.667	493766
Attività finanziarie	4.501.985	4.179.445
Disponibilità liquide	479.867	236.636
Ratei e risconti attivi	29.739	21.084
Totale attivo	15.979.115	15.458.452
Patrimonio netto	15.081.654	14.568.421
Trattamento fine rapporto	143.182	124.677
Debiti	690.046	690.851
Ratei e risconti passivi	10.406	11.403
Fondo rischi	53.827	63.100
Totale passivo	15.979.115	15.458.452
Conti d'ordine	1.329.651	1.288.253

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

STATO PATRIMONIALE

Stato patrimoniale – Attivo

Immobilizzazioni

- immobilizzazioni immateriali: i costi sostenuti nell'anno 2012 per € 2.706 riguardano spese di pubblicità aventi utilità pluriennale e sono iscritte al netto degli ammortamenti calcolati in un periodo di due anni.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali a fine esercizio al netto degli ammortamenti è di € 1.353.

- il valore delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente a € 10.261.504. Il valore dei fabbricati di proprietà afferenti l'attività accessoria di gestione immobiliare per € 10.182.053 tiene conto degli incrementi di € 51.654 derivanti dalle spese di manutenzione straordinaria sui fabbricati di Piazza del Gesù e di Piazza delle Cinque Scole 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 2012 pari a € 299.640. A tale proposito il Collegio segnala, ancora una volta, l'esigenza di effettuare una rivalutazione del patrimonio immobiliare sulla base dei vigenti principi contabili, considerata anche l'evidente sproporzione tra l'attuale valore complessivo e la relativa rendita che risulta a bilancio.

Gli acquisti per altri beni per € 12.073 riguardano il mobilio per la nuova sede, le macchine elettroniche e altra attrezzatura minuta.

Gli ammortamenti complessivi di competenza dell'esercizio 2012 ammontano a € 328.290.

Attivo circolante

– Crediti – importo complessivo di € 704.667.

Si tratta dei crediti verso inquilini per € 548.970, per locazioni non rimosse entro il 31.12, donatori fund raising per € 10.000, di crediti tributari per zero euro, in quanto i crediti per

acconti versati sono portati in diminuzione dei debiti per le imposte (IRES ed IRAP) relative all'esercizio 2012 ed esposti nel passivo dello stato patrimoniale, di crediti verso la Compagnia assicuratrice dell'onere per il TFR dei dipendenti per € 143.182 e verso altri debitori per € 2.264, infine dai depositi cauzionali per € 251.

Attivo circolante - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono rappresentate da investimenti in strumenti mobiliari, in gran parte obbligazionari, pari a € 4.501.985 (valore di mercato al 31.12.2012) che registrano un incremento di € 322.541 rispetto all'esercizio precedente, dovuto prevalentemente al ripristino del valore dei titoli effettuata a fine esercizio per adeguare il valore di bilancio dei titoli al valore di mercato alla fine d'esercizio. Il patrimonio titoli è presso la UniCredit Private Banking e la Filiale dei Castelli Romani della BCC. Nel 2012 si è proceduto ad estinguere il rapporto con la Banca Credem.

Attivo circolante- Disponibilità liquide

- Le disponibilità liquide di € 479.867 rappresentano i depositi bancari e postali e le disponibilità di cassa. Rispetto ad una disponibilità di € 236.636 dell'esercizio precedente corrisponde una variazione in più di € 243.232.

Ratei e Risconti attivi

- si tratta di ratei attivi su cedole per € 13.304, dei quali è stata calcolata la quota sui titoli maturata al 31.12.2012, con incasso nell'esercizio successivo, e risconti sui premi assicurativi per € 16.435.

Stato patrimoniale – Passivo

Patrimonio netto

Rimanendo inalterati gli altri elementi che lo costituiscono (Fondo di dotazione e Fondi vincolati), si evidenzia l'incremento del patrimonio netto per € 513.233, dovuto all'aumento degli utili portati a nuovo.

Fondo per rischi ed oneri: per € 53.827

- “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;
- Fondo Progetto Pasteur Bulgaria per € 9.727. Riguarda l'importo residuo a fronte di un progetto di ricerca congiunto con l'Istituto Pasteur della Bulgaria.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato pari a € 143.182.

- Rappresenta il debito della Fondazione verso i dipendenti, (n. 6 unità: 1 dirigente e 5 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.

Debiti per un totale di € 690.046.

sono divisi in:

- debiti verso “fornitori”, per un importo complessivo di € 279.886. Riguardano la ricerca per € 191.067 relativi a impegni di spesa per la ricerca scientifica non ancora pagati in corso d’esercizio, e debiti verso fornitori vari per € 88.819 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 € 31.788;
- debiti previdenziali per € 16.876;
- Sotto la voce “altri debiti” per € 361.169 sono collocati quelli verso i dipendenti, borsisti, membri del C.di A., Revisori dei conti ed i depositi cauzionali rilasciati dagli inquilini.

Ratei e risconti passivi per € 10.406.

La voce comprende il rateo passivo per la 14° mensilità dei dipendenti che viene corrisposta nel mese di giugno ed è comprensiva dei ratei maturati da luglio a dicembre dell’anno precedente e del primo semestre dell’anno in corso.

Stato patrimoniale – Conti d’ordine per un valore complessivo di € 1.329.651.

Si riferiscono per € 591.515 alle somme residue da erogare ai responsabili per spese di ricerca deliberate dal C.d.A.. Si tratta di delibere pluriennali di massima che non impegnano l’Istituto in quanto la somma effettivamente erogata è deliberata annualmente in base alle effettive disponibilità.

La somma di € 738.136 riguarda le Fidejussioni rilasciate dagli inquilini per locazioni.

RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI E RICAVI

ONERI

Proventi e ricavi da :	Eserc. 2012	Eserc 2011	Oneri da :	Eserc. 2012	Eserc. 2011
Attività tipiche	29.347	67.010	Attività tipiche	1.427.152	1.566.345
Raccolta fondi	28.050	20.790	Raccolta fondi	73.829	73.731
Finanziari e Patrimoniali	3.599.844	2.992.697	Finanziari e patrimoniali	271.847	511.256
			Supporto generale	1.371.180	1.011.848
RISULTATO GESTIONALE NEGATIVO		82.683	RISULTATO GESTIONALE POSITIVO	513.233	
TOTALE A PAREGGIO	3.657.241	3.163.180	TOTALE A PAREGGIO	3.657.241	3.163.180

In ottemperanza all'atto di indirizzo dell'Agenzia per le ONLUS dell'11/02/2009, il rendiconto gestionale sostituisce il conto economico in forma scalare adottato fino al 2011.

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 € 29.347.

Trattasi della devoluzione del 5 per mille riferita alle dichiarazioni 2010, per € 20.074 e € 9.273 del contributo del Pasteur Romania. Le risorse sono state destinate all'erogazione di una borsa di studio per l'estero.

ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE: per € 1.427.152.

Sono oneri connessi all'attività istituzionale svolta dalla Fondazione. I fondi sono stati utilizzati per le borse di studio, progetti di ricerca, progetto start-up, iniziative scientifiche e culturali.

PROVENTI RACCOLTA FONDI per € 28.050.

Provengono dal Finanziamento da parte della Banca BNP Paribas di € 20.000 per un progetto di ricerca, di € 5.000 dalla Banca Unicredit per il finanziamento di una borsa di studio e altre donazioni generiche per € 3.050.

ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI per € 73.829.

Si riferiscono a spese di divulgazione promo pubblicitaria attuata tramite le diverse forme di comunicazione.

PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI per € 3.599.844.

Riguardano il rendimento dei valori mobiliari e il ripristino dei valori dei titoli al valore di mercato. I ricavi della gestione immobiliare si riferiscono ai redditi di locazione del patrimonio della Fondazione strumentale all'attività istituzionale.

ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI per € 261.302.

Rappresentano le spese sostenute dalla fondazione per la gestione e conservazione del patrimonio immobiliare.

ONERI DI SUPPORTO GENERALE per € 1.371.180.

Riguardano le spese per i compensi del CDA e dei revisori dei conti, il costo del personale, l'imposta sul reddito dei fabbricati – IRES - e IRAP.

- Per le imposte si registra un aumento rispetto al 2011. 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 2012 chiude con un avanzo al netto delle imposte di € 513.233, rispetto ad un disavanzo del 2011 di € 82.683, da attribuire principalmente:

all'aumento dei ricavi da locazione, al contributo del Ministero per i Beni Culturali per il restauro di un fabbricato di interesse storico, al decremento dei costi per la ricerca scientifica e le borse di studio.

I costi di funzionamento hanno subito un incremento come pure i costi del personale, da attribuire in particolare agli oneri tributari con l'entrata in vigore dell' IMU e alle imposte dirette per effetto della

modifica normativa relativamente alla determinazione del reddito degli immobili storici. La gestione finanziaria è migliorata in maniera significativa per la rivalutazione al valore di mercato dei titoli in portafoglio.

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 2012 dell'Istituto Pasteur Fondazione Cenci Bolognetti.

Il Collegio coglie l'occasione per richiamare le raccomandazioni già espresse in occasione dell'esame del budget 2013 che, si ricorda, espone un disavanzo economico di € 258.000,00 per la cui copertura è stato previsto lo smobilizzo di investimenti mobiliari; tale circostanza evidenzia un trend negativo che deve indurre gli Organi dell'Istituzione ad improntare l'attività gestionale sulla base di una attenta programmazione, non solo a breve termine, e di razionalizzazione dei costi, privilegiando le attività più direttamente connesse all'attività istituzionale e contenendo il più possibile i consumi intermedi.

Non essendovi null'altro da esaminare la riunione termina alle ore 19:00.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott.ssa Anna Carmela Ferrante

I Membri del Collegio dei Revisori

Dott.ssa Simonetta Ranalli

Dott.ssa Carla Vassallo