

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO 2014
DELL'ISTITUTO PASTEUR- FONDAZIONE CENCI BOLOGNETTI -

In data 15 luglio 2015 alle ore 10.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per deliberare in merito al bilancio per l'esercizio 2014 dell'Istituto Pasteur -Fondazione Cenci Bolognetti, sito in Roma- Piazzale Aldo Moro 5 - 00185-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 31.12.2014, 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 €15.155.060 determinato dai seguenti importi espressi in unità di euro, confrontati con quelli dell'esercizio 2013:

	Esercizio 2014	Esercizio 2013
Immobilizzazioni immateriali	2.379	2.409
Immobilizzazioni materiali	9.872.768	10.099.801
Crediti	612.390	600.957
Attività finanziarie	4.540.771	4.635.772
Disponibilità liquide	94.829	437.535
Ratei e risconti attivi	31.923	32.750
Totale attivo	15.155.060	15.809.224
Patrimonio netto	13.842.827	14.691.759
Trattamento fine rapporto	156.499	159.819
Debiti	994.904	721.095
Ratei e risconti passivi	25.248	29.515
Fondo rischi	135.582	207.036
Totale passivo	15.155.060	15.809.224
Conti d'ordine	873.080	1.065.077

Si è reso necessario procedere ad un adattamento delle voci altri debiti, ratei passivi, oneri di supporto generale e oneri patrimoniali dell'esercizio precedente per renderle comparabili con le risultanze dell'esercizio in esame ai sensi dell'art. 2423-ter, co. 5, cod. civ., In particolare si è proceduto ad una riclassificazione contabile (per euro 18.674,83) per migliore imputazione delle ferie e permessi maturati dai dipendenti a fine anno dalla voce altri debiti alla voce ratei passivi dell'esercizio 2013. E una ulteriore riclassificazione (per euro 65.233) ha riguardato l'imputazione dei costi per consulenze tecniche afferenti il patrimonio edilizio dalla voce oneri di supporto generale alla voce oneri patrimoniali.

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 2014 per € 4.567 riguardano spese di aggiornamento del sito web 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 €2.379.

- immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a € 9.872.768 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 € 9.747.847, tiene conto degli incrementi di € 83.395 derivanti dalle spese di manutenzione straordinaria sul fabbricato 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 2014 pari a € 319.232.

L'Ente ha effettuato la rivalutazione del patrimonio immobiliare che, a seguito di apposita stima effettuata dall'Arch. Faraoni nel 2013, è stato valutato in €

11.956.248. . Nel bilancio tuttavia si è attenuti al principio del costo di acquisto secondo quanto indicato nel 1° principio contabile per gli enti no-profit.

Gli impianti e attrezzature , ammontano ad €77.415. In tale voce sono compresi i costi per lavori aggiuntivi della canna fumaria per l'immobile di via Botteghe Oscure per € 6.039 e l'acquisto di un condizionatore destinato all'immobile di Piazza del Gesù per €2.440.

Sono state acquistate, nell'esercizio 2014, macchine elettroniche e attrezzatura minuta per un totale di € 1.527 confluite sul cespite "altri beni", il cui valore , al netto degli ammortamenti di competenza dell'esercizio di €9.063, è pari ad €20.528.

Inoltre, sono state acquistate attrezzature per il nuovo laboratorio iscritte nella voce immobilizzazioni in corso , per un totale di €26.828, non ancora entrate in funzione al 31.12.2014, e conseguentemente non sono state oggetto di ammortamento.

Relativamente alla voce di laboratorio si è reso necessario operare una rettifica contabile a seguito di un errore materiale concernente un duplice ammortamento afferente ad una strumentazione, "pompa a vuoto", acquistata nel 2008, il cui ammortamento annuale 20% era stato calcolato sul singolo bene e sull'importo complessivo della voce. A seguito della rettifica il valore netto delle "attrezzature di laboratorio" è di €151.

Attivo circolante

- Crediti – importo complessivo di €612.390.

Si tratta dei crediti verso inquilini per € 404.527, afferenti a locazioni non rimosse entro il 31.12.2014 e crediti nei confronti di Donatori fund raising per €12.482; di crediti verso la Compagnia assicuratrice dell'onere per il TFR dei dipendenti per €157.626; di crediti dai depositi cauzionali per €1.236 e, infine, di crediti tributari per €36.519, quale differenza fra gli acconti versati per imposte (IRES ed IRAP) e la minore imposta dovuta a minor reddito imponibile dell'esercizio 2014.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono rappresentate da investimenti in strumenti mobiliari, in gran parte obbligazionari, pari a € 4.540.771 (valore di mercato al 31 .12. 2014) che registrano un decremento di € 95.002 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 €94.829 rappresenta quanto in giacenza nei depositi bancari e postali e il numerario alla data del 31.12.2014.

Ratei e Risconti attivi

- si tratta di ratei attivi su cedole per €9.115 (al netto delle ritenute fiscali), dei quali è stata calcolata la quota sui titoli maturata alla fine dell'esercizio, con incasso nell'esercizio successivo, e risconti sui premi assicurativi per €22.808.

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 €848.932.

Fondo per rischi ed oneri: nel cui importo complessivo di €135.582 sono esposti i sotto elencati fondi:

- “Fondo Gaia Luoni” Trattasi delle devoluzioni ricevute dalla famiglia Luoni per assegnare un premio annuale a ricercatori impegnati sul tema della malaria per €44.100 ;
- “Fondi ACIP” Riguardano gli impegni di spesa, a fronte dei finanziamenti erogati dall'istituto Pasteur di Parigi, per progetti di ricerca congiunti tra gli Istituti del Réseau Internazionale. In particolare somma di € 2.704 è relativa ad un residuo destinato alla ricerca della Prof. Scalognari
- “Fondo FIRB iniziative scientifiche “ l'importo di €88.778 afferisce 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;
- Fondo “Contributi impianti di laboratorio fa riferimento al contributo erogato dalla Banca Unicredit nell'esercizio 2013 per l'acquisto di un bene strumentale per l'attività del laboratorio Pasteur. Nel corso del 2014 è stato perfezionato l'acquisto e azzerata la disponibilità del fondo.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

- Rappresenta il debito della Fondazione verso i dipendenti, (n. 4 unità: 1 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 € 156.449 registra un decremento di € 18.902 rispetto all'esercizio 2013 dovuto al trattamento di fine rapporto erogato a seguito di dimissioni di due impiegate .

Debiti per un totale di €994.904 sono divisi in:

- Acconti per un importo di euro 327, relativo *ad una quota condominiale ed un canone enfiteutico introitati anticipatamente*;
- debiti verso “fornitori”, per un importo complessivo di €344.170. Riguardano la ricerca per €250.580 relativi a impegni di spesa per la ricerca scientifica non ancora pagati in corso d’esercizio, e debiti verso fornitori vari per €93.590 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 €19.683;
- debiti previdenziali per €14.990;
- Sotto la voce “altri debiti” per € 615.734 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 €25.248.

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 €873.080.

Si riferiscono per €471.080 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 €402.000 riguarda le Fidejussioni rilasciate dagli inquilini per locazioni.

RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI E RICAVI

ONERI

Proventi e ricavi da :	Eserc. 2014	Eserc 2013	Oneri da :	Eserc. 2014	Eserc. 2013
Attività tipiche	76.016	47.190	Attività tipiche	1.527.330	1.498.266
Raccolta fondi	97.886	36.156	Raccolta fondi	122.106	62.841

Finanziari e Patrimoniali	2.485.403	2.907.497	Finanziari e patrimoniali	441.390	410.777
			Supporto generale	1.417.411	1.408.854
RISULTATO GESTIONALE NEGATIVO	-848.932	-389.895	RISULTATO GESTIONALE POSITIVO		
TOTALE A PAREGGIO	3.508.237	3.380.738	TOTALE A PAREGGIO	3.508.237	3.380.738

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 €76.016.

Trattasi della devoluzione del 5 per mille riferita alle dichiarazioni 2012, per €24.591 e per €24.591 afferenti ai seguenti contributi: ACIP Pierangeli €4.325, ACIP Scagnolari 14.256, Pasteur Romania €1.776, Progetto lebbra €30.000, FIRB iniziative scientifiche €1.068.

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 €1.527.330.

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.

PROVENTI RACCOLTA FONDI per €97.886

Provengono da donazioni da parte sia di persone fisiche che di persone giuridiche. In particolare €35.000 sono stati raccolti per il tramite del premio Hausmann& co /Patek Philippe .

ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI per €122.106

Si riferiscono a spese di divulgazione promo pubblicitaria attuata tramite le diverse forme di comunicazione. Tra queste spese figura una consulenza prestata da Estrogeni srl, società incaricata dell'attività di comunicazione e raccolta fondi, il cui investimento dovrebbe avere un feed back nei prossimi esercizi.

PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI per €2.485.403.

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

Tra i proventi straordinari e riportato un credito IRES derivante dal recupero di imposte pagate nel 2012 e 2013 sui canoni non percepiti afferenti ad un inquilino sottoposto a sfratto per morosità ed un rimborso assicurativo di €1.020 per danni subiti da un immobile.

ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI per €441.390.

Oneri Finanziari- Riguardano le spese investimenti finanziari e per rapporti bancari.

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

ONERI DI SUPPORTO GENERALE per €1.417.411

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 scopiesclusivamente scientifici, storici e/o letterari, godono dell'agevolazione della riduzione alla metà dell'aliquota IRES.

L'esercizio 2014 chiude con un disavanzo al netto delle imposte di € 848.932. Per il secondo anno consecutivo si registra un risultato negativo 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.

Il Collegio preso atto che la misura del disavanzo non deriva da incauta gestione dell'attività dell'Ente, non può che auspicare che il trend negativo possa venir meno nell'esercizio finanziario 2015 e comunque invita gli Organi ad una gestione sempre oculata della spesa.

Ciò premesso, 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 2014 dell'Istituto Pasteur - Fondazione Cenci Bolognetti.

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