



Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2016

La Fondazione ha predisposto, ai sensi degli articoli 17 e 18 dello Statuto, il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, consegnandone, per via telematica, copia al Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame di competenza.

La Fondazione ha personalità giuridica di diritto privato, non ha scopo di lucro, non può distribuire utili ed opera esclusivamente nell'interesse della Università degli Studi "Gabriele D'Annunzio" con sede in Chieti.

Ai sensi della normativa sopra richiamata, l'esercizio finanziario della Fondazione ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre di ciascun anno. Ogni anno il Consiglio di Amministrazione, approvato il bilancio dell'esercizio precedente ne trasmette copia all'Università, unitamente alla certificazione rilasciata da società di revisione abilitata (nella specie KPMG).

Il Collegio si è confrontato con i rappresentanti della citata società di revisione – nelle persone del dr. Alfonso Suppa e del dr. Aurelio Frattari - nell'ambito del controllo eseguito ai fini della redazione della presente relazione per ottenere tutte le delucidazioni necessarie.

Per la rilevazione dei costi e dei ricavi di tale attività, assoggettata a imposizione fiscale, è tenuta apposita separata contabilità.

Il Bilancio d'esercizio.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

Esso è accompagnato dalla relazione sulla gestione, prevista dall'articolo 2428 del codice civile, che offre un puntuale e analitico resoconto della complessiva azione svolta dalla Fondazione e dei risultati raggiunti nel campo della ricerca.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente.

Non risultano effettuate compensazioni di partite.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale, redatto in unità di euro, senza cifre decimali, ai sensi del quinto comma dell'art. 2423 del c.c., evidenzia un utile d'esercizio pari ad euro 86.324.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO
Collegio dei Revisori dei Conti

STATO PATRIMONIALE	Anno 2016 (a)	Anno 2015 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	329.583	613.267	-283.684	-46,25
Attivo circolante	1.859.257	1.817.803	+41.454	+2,28
Ratei e risconti attivi	972	1.406	-434	-30,86
Totale attivo	2.189.812	2.432.476	-242.664	-9,97
Patrimonio netto	891.192	804.868	+86.324	+10,72
Fondi rischi e oneri	210.504	20.504	+190.000	+926,64
Trattamento di fine rapporto	---	---	---	---
Debiti	309.002	582.312	-273.310	-46,93
Ratei e risconti passivi	779.114	1.024.792	-245.678	-23,97
Totale passivo	2.189.812	2.432.476	-243.044	-9,99

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

ATTIVO PATRIMONIALE

È costituito da:

Immobilizzazioni

immateriale per euro 3.356, che rappresentano il valore dei software valutati al costo di acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione e dell'IVA indetraibile e diminuito delle quote di ammortamento calcolate in relazione alla natura dei costi e alla residua possibilità di utilizzazione, tenuto conto del costo dei beni acquistati con contributi finalizzati, sterilizzandoli. L'aliquota di ammortamento applicata è stata pari al 20%.

La movimentazione del costo storico e del fondo di ammortamento trova rappresentazione nella nota integrativa cui si rimanda

materiali per l'importo di euro 326.227, costituite da:

- impianti e macchinario per euro 8.003;
- attrezzature industriali e commerciali per euro 281.463;
- altri beni per euro 36.761.

Il tutto risulta regolarmente iscritto nel Libro degli Inventari al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori e rettificato delle quote di ammortamento, calcolate con riferimento al costo storico dei cespiti, applicando le aliquote di ammortamento fiscalmente ammesse per il settore in cui opera la Fondazione.

La movimentazione del costo storico e del fondo di ammortamento trova rappresentazione nella nota integrativa cui si rimanda.

FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO Collegio dei Revisori dei Conti

Il valore totale immobilizzazioni risulta in sensibile diminuzione (46,25%) rispetto al valore del 2015 il quale a sua volta era in forte diminuzione rispetto al 2014. Ciò consegue alla mancata acquisizione di nuove strumentazioni e delle quote di ammortamento di quelle già acquisite.

Attivo circolante

Crediti per euro 1.785.923 (in aumento rispetto al dato registrato nel 2015 pari a euro 1.442.568) di cui; **crediti verso clienti** (sponsor e case farmaceutiche che finanziano le attività della Fondazione) per euro 228.693. Il fondo svalutazione crediti, che era pari a € 394.324 non è stato incrementato nel 2016. Per converso è stato effettuato uno storno di euro 356.717 pari a crediti ritenuti non più esigibili. Il fondo svalutazione credito verso clienti è quindi, al 31.12.2016 pari a euro 37.607. Il totale dei crediti verso clienti risulta pressoché invariato rispetto al dato del 2015.

Crediti verso controllante per euro 1.522.000 (arrotondato al migliaio superiore) è dato da euro 183.000 per fatture emesse e non incassate e per euro 1.265.000 per contributi di funzionamento da incassare da parte dell'ente fondatore – esercizi 2013 (per euro 15.000), 2014 e 2015 per euro 500.000 ciascuno (come da delibera di Cda dell'Università del 3 febbraio 2003) e per euro 250.000 relativi all'esercizio 2016. La riduzione del contributo 2016 da 500.000 a 250.000 euro al netto del fondo svalutazione crediti verso controllante per euro 250.000 trova la propria giustificazione nella volontà dell'ente di giungere ad una definizione concordata della controversia avverso l'ente fondatore per i contributi pregressi. In tal senso il contributo per l'anno 2016 è stato ritenuto più realisticamente esigibile solo per la sua metà come si desume dalla delibera adottata in data 17 ottobre 2017 nella quale vengono ipotizzate le condizioni per un possibile accordo transattivo con l'Ateneo.

crediti verso altri per euro 34.770 (saldo IRAP, acconti IRAP, INAIL ed IRPEF), tutti esigibili entro l'esercizio successivo e tutti iscritti al valore di presumibile realizzo;

Disponibilità liquide, per l'ammontare di euro 73.334, di cui euro 72.715 quali depositi bancari e postali ed euro 619 quali denaro e valori in cassa.

Il dato riconcilia con gli estratti conto bancari al 31.12.2016 detratti interessi, commissioni e bolli.

Il dato di euro 619 non è verificabile in quanto relativo alla carta di credito prepagata assegnata al prof. Onofj.

Le disponibilità liquide sono sensibilmente diminuite rispetto al dato del 2015 (da euro 375.235 a 73.334) a causa del mancato versamento dei contributi da parte dell'Ateneo.

Il totale dell'attivo circolante risulta sostanzialmente in linea con il dato del 2015 (+ 2,28%) nonostante un valore dei crediti verso l'ente fondatore sia cresciuto in misura percentualmente molto superiore. Ciò è da ricondurre alla riduzione della liquidità.

Ratei e riscontri attivi

Ammontano a euro 972. La voce è costituita esclusivamente da risconti attivi che riguardano principalmente la parte di competenza dell'esercizio 2016 dei premi delle polizze assicurative di durata infrannuale ed in misure minore dei contratti di manutenzione.

FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO Collegio dei Revisori dei Conti

PASSIVO PATRIMONIALE

Esso comprende:

Patrimonio netto, pari ad euro 890.650, costituito dal fondo di dotazione iniziale, pari ad euro 100.000; dagli utili degli esercizi portati a nuovo pari ad euro 704.868 e dall'utile dell'esercizio chiuso il 31/12/2016, pari ad euro 85.782.

Fondo rischi ed oneri (altri accantonamenti e fondi), ammonta a euro 210.504. La voce è costituita principalmente dall'accantonamento prudenziale effettuata nel 2016 a fronte del contenzioso tra la Fondazione e la società ERREKAPPA S.P.A. per un importo pari ad € 190.000. La restante parte comprende il residuo accantonamento per l'attività di ricerca della Fondazione. Considerato che l'iscrizione della somma nel fondo è stata effettuata solo a seguito di sentenza di condanna immediatamente esecutiva e che, allo stato, essa non risulta sospesa, nonostante l'appello, per l'esercizio successivo si consiglia di iscriverla tra i debiti in quanto ad oggi la somma in questione non rappresenta un rischio di soccombenza ma un vero e proprio debito.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

La relativa voce è pari a zero in relazione alla natura dei rapporti di lavoro intrattenuti dalla Fondazione con i propri collaboratori che, secondo quanto riferito dagli organi dell'ente sono tutti costituiti da collaborazioni professionali caratterizzate da autonomia con esercenti libera attività professionale con partita Iva.

Debiti, per euro 309.544, in sensibile diminuzione rispetto all'esercizio precedente, tutti con scadenza nell'esercizio successivo, così specificati:

- **verso fornitori**, per fatture ricevute e da ricevere, euro 251.786, dedotto l'ammontare delle note di credito da ricevere;
- **debiti verso controllante** per euro 1.161;
- **tributari** (ritenute d'acconto IRPEF e debiti IRAP), euro 26.444;
- **verso enti previdenziali** (INPS) per euro 2.567;
- **altri debiti**, per competenze ai collaboratori della Fondazione, euro 27.586.

Ratei e risconti passivi, per euro 779.114. Trattasi della quota di contributi per progetti di ricerca pluriennali (per la loro determinazione è stata effettuata la correlazione tra i contributi assegnati ed incassati ed i costi sostenuti) e della quota relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni

CONTO ECONOMICO

FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO Collegio dei Revisori dei Conti

Nel prospetto che segue si riportano i dati riassuntivi del Conto Economico al 31 dicembre 2016, confrontati con quelli dell'esercizio precedente al netto delle modifiche di riclassificazione delle voci di bilancio di cui al Dlgs n. 139/2015 in vigore dal 1° gennaio 2016.

CONTO ECONOMICO	Anno 2016 (a)	Anno 2015 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	1.722.180	2.546.531	-824.351	-32,37
Costo della Produzione	1.622.224	1.678.774	-56.550	-3,36
Differenza tra valore o costi della produzione	99.956	867.757	-767.801	-88,48
Proventi ed oneri finanziari	791	123	+668	+543,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie	---	---	---	---
Proventi e oneri straordinari	---	462.375	-462.375	-100,00
Risultato prima delle imposte	99.165	405.259	-306.094	-75,53
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.841	48.898	-36.057	-73,73
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	86.324	356.361	-270.037	-75,77

I ricavi, al pari dei costi, sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza e al netto dei resi, degli abbuoni e degli sconti.

VALORE DELLA PRODUZIONE (RICAVI)

Il valore della produzione, pari a euro 1.722.180 è in forte diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

I ricavi sono costituiti:

Ricavi delle Vendite e delle prestazioni (prest. da tariffario e attività di ricerca)	367.593
Totale delle Vendite e delle prestazioni	367.593
Altri Ricavi e Proventi	
- Contributi	1.205.336
- Ricavi diversi	149.251
Totale altri Ricavi e Proventi	1.354.587
Totale Ricavi	1.722.180

I ricavi per le attività istituzionali e per l'attività di ricerca, pari a euro 367.593 risultano in sensibile calo rispetto all'esercizio 2015 (pari a € 944.601) a causa della cessazione delle attività relative all'ITAB.

Il valore relativo ai contributi di € 1.205.336 espone il valore totale del contributo 2016 di € 500.000 che però subisce una svalutazione di € 250.000 come si evidenzia nella voce B10 – lett. D) 1 – svalutazione crediti del conto economico.

FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO Collegio dei Revisori dei Conti

Il totale dei contributi dell'anno 2016 al netto della svalutazione è allora pari a euro 955.366 che registra una ulteriore flessione rispetto al 2015 già in forte diminuzione rispetto al 2014.

Sensibilmente diminuiti risultano anche i ricavi diversi (da euro 422.222 del 2015 si passa a € 149.251 del 2016).

La ulteriore contrazione dei contributi (già registrata nel 2015) continua a evidenziare un forte stato di criticità dell'intera Fondazione.

COSTI

I costi della produzione riguardano:

- l'acquisto di beni (materie prime, sussidiarie, di consumo, ecc.), per euro 99.009; il valore, dopo la diminuzione registrata nel 2015 rispetto all'esercizio precedente è in ulteriore forte calo (da euro 168.830 si passa appunto a euro 99.009). Le voci di maggior rilievo sono rappresentate da materiale di consumo di laboratorio e da reagenti chimici.

- l'acquisizione di servizi (manutenzione, compensi organi istituzionali, compensi a terzi per attività di collaborazione, ecc.), per complessivi euro 778.153, sono anch'essi in forte decremento rispetto al valore registrato nel 2015 (€ 913.699) che a sua volta era in forte diminuzione rispetto al 2014. Le voci di maggior rilievo sono rappresentate da compensi a terzi per attività di ricerca e da collaborazioni e consulenze. Essi risultano imputati al conto economico in relazione, rispettivamente, all'effettiva acquisizione del bene e all'avvenuta erogazione del servizio.

La contrazione dei costi per acquisto di beni e per acquisizione di servizi si accompagna ad una diminuzione delle attività di ricerca e istituzionali e rappresenta un elemento di forte criticità ed è superiore, percentualmente, alla stessa riduzione dei contributi ricevuti

- godimento di beni di terzi, per euro 2.154;

- gli ammortamenti e le svalutazioni, per euro 289.440, che rappresentano la quota del costo pluriennale dei beni immateriali e materiali imputabile all'esercizio;

- svalutazione crediti per euro 250.000 rappresenta il 50% della quota di contributo di funzionamento per l'anno 2016

- gli accantonamenti per rischi per euro 190.000 rappresentano la quota accantonata per contenziosi.

- gli oneri diversi di gestione, per euro 13.468, rappresentano nella gran parte costi fiscalmente indeducibili;

- I compensi agli Amministratori ed ai Sindaci ammontano, rispettivamente, ad euro 66.600 ed euro 4.375.

Il risultato operativo della gestione è pari ad euro 99.956 in grande diminuzione rispetto al corrispondente dato del 2015 pari a € 867.757 e deriva per la gran parte dalla contrazione delle attività e dei ricavi e per converso dall'aumento dei costi per fondo rischi.

I proventi finanziari, pari ad euro 63, rappresentano gli interessi maturati sui conti correnti bancari della Fondazione;

Gli interessi passivi e gli oneri finanziari, ammontano ad euro 854.

FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO Collegio dei Revisori dei Conti

Risultano, infine, evidenziate imposte per euro 13.383 che corrispondono all'ammontare dell'IRAP sull'attività sia istituzionale che commerciale della Fondazione. Una apposita tabella nella nota integrativa dà dimostrazione del calcolo effettuato.

La **nota integrativa**, redatta in migliaia di euro, secondo le indicazioni del richiamato art. 2423, comma 5, del c.c., illustra i principi contabili e i criteri di valutazione applicati per la redazione del bilancio e risulta compilata nel rispetto del disposto dell'articolo 2427 dello stesso codice civile.

Vengono inoltre fornite informazioni richieste da altre norme civilistiche o fiscali.

La **Relazione sulla gestione** del Direttore Generale illustra in modo convincente, fedele, equilibrato ed esauriente la situazione della Fondazione e l'andamento della gestione nel suo complesso. Essa risulta conforme alle disposizioni di cui all'articolo 2428 del codice civile.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio nella attuale composizione, nel corso dell'esercizio 2015 non ha potuto effettuare alcuna verifica sull'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente né ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in quanto all'epoca non ancora nominato né costituito.

Dall'esame della documentazione agli atti della Fondazione si desume che nel corso dell'anno 2015 sono state effettuate esclusivamente le verifiche di cassa e degli adempimenti obbligatori per legge.

Rendiconto finanziario 2016

Il dato relativo alle disponibilità liquide esposto nel rendiconto finanziario al 31.12.2016 riconcilia con gli estratti conto bancari al 31.12.2016 detratti interessi, commissioni e bolli.

Il dato di euro 619 non è verificabile in quanto relativo alla carta di credito prepagata assegnata al prof. Onofri.

Conclusioni

Il Collegio assicura di aver svolto il proprio lavoro nell'osservanza delle norme del codice civile e dello Statuto che regolano il funzionamento della Fondazione.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i "Principi di comportamento del Collegio Sindacale" elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e in conformità a tali principi e alle prescrizioni dello statuto della Fondazione.

FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO Collegio dei Revisori dei Conti

Sulla base delle verifiche eseguite il collegio può comunque affermare che, nella redazione del bilancio:

- sono stati rispettati i criteri ed i principi generali stabiliti dagli articoli 2423 e 2423 bis del c.c. nonché le impostazioni strutturali di cui al successivo articolo 2423 ter dello stesso codice civile;
- non sono stati effettuati compensazioni di partite tra le voci dell'attivo e quelle del passivo, né tra le voci dei costi e quelle dei ricavi;
- i criteri di valutazione del patrimonio della Fondazione sono conformi a quelli enunciati dall'art. 2426 del codice civile;

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del bilancio dell'esercizio 2016 della Fondazione, nei termini di cui all'elaborato presentato dalla Direzione Generale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente	Dott. Ugo Montella
Consigliere	Dott.ssa Teresa Cuomo
Consigliere	Dott. Giuseppe Albanese
Membro Suppl.	Dott.ssa Alessandra D'Intinosante

The image shows four handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. From top to bottom, the signatures correspond to the President, the two Councilors, and the Substitute Member listed in the table to the left.