



# Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti



## Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

---

### RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2017

La Fondazione ha predisposto, ai sensi degli articoli 17 e 18 dello Statuto, il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, trasmettendone, per via telematica, copia al Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame di competenza solo in data 5 giugno 2018.

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).

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 31/12/2017 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 69.583.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

## Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

STATO PATRIMONIALE	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
Immobilizzazioni	169.548	329.583	-160.035	-48,56
Attivo circolante	2.250.538	1.859.257	391.281	21,05
Ratei e risconti attivi	6.686	972	5.714	587,86
Totale attivo	2.426.772	2.189.812	236.960	10,82
Patrimonio netto	960.233	890.650	69.583	7,81
Fondi rischi e oneri	40.504	210.504	-170.000	-80,76
Trattamento di fine rapporto	---	---	---	---
Debiti	615.435	309.544	305.891	98,82
Ratei e risconti passivi	810.600	779.114	31.486	4,04

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 481, che rappresentano il valore dei software valutati al costo di acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione e dell'IVA indetraibile, detratte le quote di ammortamento calcolate in relazione alla natura dei costi e alla residua possibilità di utilizzazione, tenuto conto altresì 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 169.067, costituite da:
  - impianti e macchinario per euro 5.420;
  - attrezzature industriali e commerciali per euro 150.362;
  - altri beni per euro 13.285.

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.

Il valore totale immobilizzazioni, pari a euro 169.548, risulta in sensibile diminuzione (48,55%) rispetto al valore del 2016 il quale a sua volta era in forte diminuzione rispetto al 2015. Ciò consegue alla modesta acquisizione di nuove strumentazioni e all'applicazione delle quote di ammortamento di quelle già acquisite.

## Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

### Attivo circolante

**Crediti per euro 288.882** (in diminuzione rispetto al dato registrato nel 2016 pari a euro 1.785.923) di cui: crediti verso clienti (sponsor e case farmaceutiche che finanziano le attività della Fondazione) per euro 188.531. Il fondo svalutazione crediti non è stato incrementato, il totale dei crediti verso clienti presenta un lieve decremento rispetto al dato del 2016.

Crediti verso controllante per euro 74.489 è dato dall'importo delle spese sostenute e da sostenere a fronte del contenzioso relativo all'Università Telematica. La riduzione rispetto al 2016 (euro 1.522.460) è dovuta alla definizione della controversia avverso l'ente fondatore conclusa a fine 2017 a seguito del riconoscimento da parte di quest'ultima dei crediti che la Fondazione aveva iscritto in bilancio negli anni precedenti.

crediti tributari per euro 25.862 (acconti IRAP, INAIL ed IVA), tutti esigibili entro l'esercizio successivo e tutti iscritti al valore di presumibile realizzo;

crediti verso SEVS. Il Collegio prende atto di quanto evidenziato nella nota integrativa circa la mancata iscrizione tra i crediti del credito di € 1.885.0000 vantato verso SEVS e derivante dal contratto stipulato in data 19.04.2016 per la cessione di una rappresentanza maggioritaria nel CDA dell'Università telematica Leonardo Da Vinci e che prevede il pagamento di un contributo complessivo di 2.650.000 euro, da versarsi mediante quattro rate annuali di euro 265 mila e tre successive rate di euro 530 mila. La Fondazione ha ritenuto, in considerazione della qualifica di "contributo" di tale credito, di esporre lo stesso nel solo conto economico per cassa.

Il collegio ritiene che più correttamente tale credito avrebbe dovuto essere evidenziato nell'attivo dello stato patrimoniale tra i crediti, con una corrispondente rettifica dei relativi ricavi mediante risconti passivi per la parte di competenza dei futuri esercizi.

In considerazione del ritardo nella predisposizione dei documenti contabili e della conseguente difficoltà di modificare il bilancio a strettissima distanza dalla sua approvazione, della sostanziale sterilità dell'imputazione sul piano economico-patrimoniale, (con crediti e risconti passivi di pari importo) e della rispondenza della mancata esposizione a criteri comunque di forse eccessiva prudenza, il collegio esprime comunque parere favorevole all'approvazione del bilancio invitando però l'amministrazione, nei successivi esercizi, a esporre correttamente in bilancio il credito in argomento.

Il comportamento prudenziale della Fondazione, peraltro, è coerente con la complessità dei rapporti intercorrenti tra Fondazione, SEVS e UNIDAV e delle ultime determinazioni assunte dall'Università Gabriele D'Annunzio che, con provvedimento in data 5 giugno 2018 n. 36545 ha annullato in autotutela la delibera n. 277 dell'1.07.2015 che costituisce l'atto iniziale da cui è poi originato il credito verso SEVS.

**Disponibilità liquide**, per l'ammontare di euro 1.961.656, di cui euro 1.961.037 quali depositi bancari e postali ed euro 619 quali denaro e valori in cassa.

Il dato riconcilia con gli estratti conto bancari al 31.12.2017.

Le disponibilità liquide sono sensibilmente aumentate rispetto al dato del 2016 (da euro 73.334 a 1.961.656) a causa della definizione della controversia con l'Ateneo.

Il totale dell'attivo circolante evidenzia un lieve incremento con il dato del 2016 (+ 10,80% ca).

### Ratei e riscontri attivi

## Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

---

Ammontano a euro 6.686. La voce è costituita esclusivamente da risconti attivi che riguardano principalmente la parte di competenza dell'esercizio 2017 dei premi delle polizze assicurative di durata infrannuale.

### PASSIVO PATRIMONIALE

Esso comprende:

**Patrimonio netto**, pari ad euro 960.233, costituito dal fondo di dotazione iniziale, pari ad euro 100.000; dagli utili degli esercizi portati a nuovo pari ad euro 790.650 e dall'utile dell'esercizio chiuso il 31/12/2017, pari ad euro 69.583. Il dato comprende la somma di euro 265.000 pari al contributo versato dalla SEVS in esecuzione del contratto stipulato in data 19.04.2016 e che il CdA ha deciso prudenzialmente di accantonare con delibera del 21.12.2016 in considerazione del contenzioso attualmente in essere.

**Fondo rischi ed oneri (altri accantonamenti e fondi)**, ammonta a euro 40.504, il confronto con l'anno precedente evidenzia una significativa riduzione pari ad euro 170.000 dovuta all'iscrizione tra i debiti di parte del valore precedentemente accantonato in quanto la somma in questione alla data di chiusura del bilancio non rappresenta un rischio di soccombenza ma un vero e proprio debito verso la società ERREKAPPA S.p.a.. Lo stesso è stato liquidato in data 15/02/2018.

Il valore espresso in bilancio comprende il residuo accantonamento per l'attività di ricerca della Fondazione per euro 20.504 ed euro 20.000 quale fondo rischi contenzioso.

### **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 sono tutti costituiti da collaborazioni professionali caratterizzate da autonomia con esercenti libera attività professionale con partita Iva, sulla cui natura il Collegio ha più volte espresso riserve.

**Debiti** per euro 615.435, in forte incremento rispetto all'esercizio precedente (euro 309.544), tutti con scadenza nell'esercizio successivo, così specificati:

- **verso fornitori**, per fatture ricevute e da ricevere, euro 308.765;
- **tributari** (ritenute d'acconto IRPEF e debiti IRAP), euro 23.916;
- **verso enti previdenziali** (INPS) per euro 2.367;
- **altri debiti** per euro 280.387. La voce comprende principalmente il debito verso la società ERREKAPPA S.p.a. per euro 170.000 di cui sopra, pagato in data 15.02.2018, euro 40.000 per la transazione accordata con la Sig.ra Caccavale (ex collaboratrice della Fondazione) - in fase di liquidazione rateale, ed euro 30.970 iscritti a seguito di soccombenza nella causa Fondazione/Martinotti e poi liquidati in data 08/01/2018.

## Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

**Ratei e risconti passivi**, per euro 810.600. 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

Nel prospetto che segue si riportano i dati riassuntivi del Conto Economico al 31 dicembre 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
Valore della produzione	1.134.206	1.722.180	-587.974	-34,14
Costo della Produzione	1.058.830	1.622.224	-563.394	-34,73
Differenza tra valore o costi della produzione	75.376	99.956	-24.580	-24,59
Proventi ed oneri finanziari	856	791	65	8,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie	---	---		
Risultato prima delle imposte	74.520	99.165	-24.645	-24,85
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.937	13.383	-8.446	-63,11
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	69.583	85.782	-16.199	-18,88

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 1.134.206 è in forte diminuzione rispetto all'esercizio precedente per la contrazione delle attività della Fondazione, come dimostrato dalla riduzione dei proventi dell'attività ordinaria, segnatamente dei contributi.

I ricavi sono costituiti:

Ricavi delle Vendite e delle prestazioni (prest. da tariffario e attività di ricerca)	369.372
<b>Totale delle Vendite e delle prestazioni</b>	<b>369.372</b>
Altri Ricavi e Proventi	
- Contributi	728.934
- Ricavi diversi	35.900
<b>Totali altri Ricavi e Proventi</b>	<b>764.834</b>
<b>Totale Ricavi</b>	<b>1.134.206</b>

## Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

---

I ricavi per le attività commerciali di ricerca, pari a euro 369.372 risultano fundamentalmente invariati rispetto all'esercizio 2016 (pari a € 367.593).

Il valore relativo ai contributi istituzionali di € 728.934 espone il valore totale del contributo 2017 erogato dall'Università di € 250.000, il contributo SEVS di € 265.000; la restante parte è rappresentata dai contributi per la ricerca dei vari professori.

Il totale dei contributi dell'anno 2017 registra una sensibile flessione rispetto al 2016 dovuta principalmente alla riduzione del 50% del contributo Ud'A passato da € 500.000 ad € 250.000, nonché al decremento dei contributi per ricerca ridotti di oltre il 30% .

### COSTI

I costi della produzione riguardano:

- l'acquisto di beni (materie prime, sussidiarie, di consumo, ecc.), per euro 48.903; il valore, così come per gli esercizi precedenti, è in ulteriore forte calo (da euro 99.009 si passa ad euro 48.903). 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 616.087. Tale voce presenta anch'essa un decremento rispetto al valore registrato nel 2016 (€ 778.153) che a sua volta era in forte diminuzione rispetto al 2015. 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 globale contrazione dei costi per acquisto di beni e per acquisizione di servizi è accompagnata da una diminuzione delle risorse derivanti dalle attività di ricerca istituzionali, così come specificato in precedenza.

- godimento di beni di terzi, per euro 1.200;

- gli ammortamenti e le svalutazioni, per euro 164.092, che rappresentano la quota del costo pluriennale dei beni immateriali e materiali imputabile all'esercizio;

- gli oneri diversi di gestione presentano un saldo pari ad euro 228.548 contro euro 13.468 del 2016. La differenza è dovuta principalmente all'iscrizione di sopravvenienze passive derivanti dai contenziosi "Martinotti" e "Caccavale" rispettivamente per euro 30.970 ed euro 55.000, dalla rinuncia al credito nei confronti dell'Università a seguito della transazione per euro 50.723 e dalla rettifica dei fondi di contabilità industriale per euro 46.933; la quota restante è relativa a costi per oneri indeducibili;

- I compensi agli Amministratori ed ai Sindaci (compresa la società di revisione) ammontano, rispettivamente, ad euro 88.626 ed euro 22.720.

A differenza dell'anno precedente non sono presenti svalutazioni e/o accantonamenti per rischi.

Il risultato operativo della gestione è pari ad euro 75.376, in lieve diminuzione rispetto al corrispondente dato del 2016 pari ad € 99.956.

I proventi finanziari sono pari a euro 2;

Gli interessi passivi e gli oneri finanziari, ammontano ad euro 858.

## Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

---

**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.

**La Relazione sulla gestione** del Direttore Generale illustra 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, a seguito del suo insediamento avvenuto in data 06 novembre 2017, nel corso dell'esercizio appena trascorso ha effettuato (11 dicembre 2017) una prima verifica della regolare tenuta dei libri e registri contabili, oltre che alla verifica di cassa al 30/11/2017, nonché la verifica degli adempimenti fiscali della anno 2016. Inoltre ha proceduto all'esame dei bilanci degli esercizi 2015 e 2016 e alla stesura della relativa relazione. In data 09 aprile 2018 è stata effettuata la verifica di cassa al 31.12.2017, i cui dati riconciliano con il bilancio oggetto della presente relazione.

#### Rendiconto finanziario 2017

Il dato relativo alle disponibilità liquide esposto nel rendiconto finanziario al 31.12.2017 riconcilia con gli estratti conto bancari al 31.12.2017 detratti interessi, commissioni e bolli.

#### 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.

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;

## Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

---

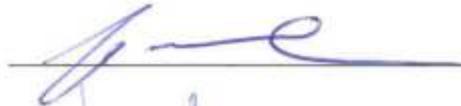
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, 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, con le osservazioni espresse in relazione alla esposizione dei crediti verso SEVS,

### PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del bilancio dell'esercizio 2017 della Fondazione, nei termini di cui all'elaborato presentato dalla Direzione Generale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

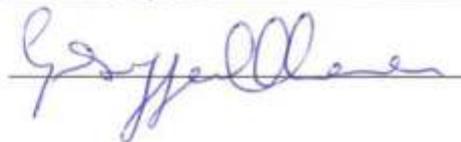
Presidente Dott. Ugo Montella



Componente Dott.ssa Teresa Cuomo



Componente Dott. Giuseppe Albanese



Comp. Suppl. Dott.ssa Alessandra D'Intinosante

