

FONDAZIONE UNIVERSITA' "G. D'ANNUNZIO"

Codice fiscale & Partita iva 02043520697

VIA L. POLACCHI 11 - 66013 CHIETI CH

Numero R.E.A 150063


Registro Imprese di CHIETI n. 02043520697

FONDO DI DOTAZIONE € 100.000,00

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI | 0 | 0 |
| A TOTALE CREDITI VERSO SOCI | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | |
| 3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. | 480 | 961 |
| 4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim. | 46.712 | 74.156 |
| I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 47.192 | 75.117 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 2) Impianti e macchinario | 0 | 0 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 36.556 | 50.185 |
| 4) Altri beni | 41.254 | 51.562 |
| II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 77.810 | 101.747 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 0 |
| B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 125.002 | 176.864 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I) RIMANENZE | 0 | 0 |
| II) CREDITI VERSO: | | |
| 1) Clienti: | 94.674 | 53.549 |
| 2) Controllate | 80.000 | 0 |
| 4) Controllanti | 0 | 250.000 |
| 4 bis) Crediti tributari | 11.944 | 11.816 |
| II TOTALE CREDITI | 186.618 | 315.365 |
| III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.) | 0 | 0 |




Bilancio CEE

| | | |
|---|------------------|------------------|
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 1.286.175 | 1.143.799 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 292 | 11 |
| IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 1.286.467 | 1.143.810 |
| C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 1.473.085 | 1.459.175 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| Ratei attivi e risconti attivi | 28.985 | 4.547 |
| D TOTALE RATEI E RISCONTI | 28.985 | 4.547 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 1.627.072 | 1.640.586 |

Bilancio CEE

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------------|------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I) Capitale | 100.000 | 100.000 |
| II) Riserve da sovrapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III) Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV) Riserva legale | 0 | 0 |
| V) Riserva azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| VI) Riserve statuarie | 0 | 0 |
| VII) Altre riserve | 0 | 0 |
| VIII) Utili (perdite -) portati a nuovo | 701.257 | 556.209 |
| IX) Utile (perdita -) dell'esercizio | 160.295 | 145.049 |
| A TOTALE PATRIMONIO NETTO | 961.552 | 801.258 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 3) Altri acc.ti e fondi: | | |
| - Fondo rischi | 240.528 | 342.638 |
| - Fondo spese future | 0 | 135.622 |
| B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI | 240.528 | 478.259 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO | 4.844 | 5.121 |
| D) DEBITI | | |
| 7) Debiti verso fornitori | 86.680 | 10.631 |
| 12) Debiti tributari | 7.796 | 4.110 |
| 13) Debiti verso Istituti previdenziali e assistenziali | 5.583 | 2.505 |
| 14) Altri debiti: | | |
| a) esigibili entro es. succ. | 7.018 | 3.607 |
| b) esigibili oltre l'es. succ. | 0 | 0 |
| 14 TOTALE Altri debiti: | 7.018 | 3.607 |
| D TOTALE DEBITI | 107.077 | 20.853 |
| E) RATEI E RISCONTI | | |
| Ratei passivi | 443 | 2.282 |
| Risconti passivi | 312.628 | 332.813 |
| E TOTALE RATEI E RISCONTI | 313.071 | 335.095 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 1.627.072 | 1.640.586 |

Bilancio CEE

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------|----------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi vendite e prestazioni | 24.332 | 53.009 |
| 5) Altri ricavi e proventi (attività ordinaria) | 498.016 | 461.436 |
| A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 522.348 | 514.445 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) materie prime suss. cons. merci | 26.145 | 26.953 |
| 7) servizi | 218.127 | 220.680 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 700 | 1.222 |
| 9) personale | | |
| a) salari e stipendi | 56.692 | 39.195 |
| b) oneri sociali | 6.144 | 5.629 |
| c) trattamento di fine rapporto | 1.194 | 1.885 |
| 9. TOTALE costi per il personale | 64.030 | 46.709 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammort. immobilizz. immateriali | 27.924 | 28.346 |
| b) ammort. immobilizz. materiali | 27.531 | 29.671 |
| 10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni | 55.455 | 58.017 |
| 12) accantonamento per rischi | 0 | 0 |
| 13) altri accantonamenti | 0 | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | 26.799 | 14.472 |
| B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 391.256 | 368.052 |
| A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE | 131.092 | 146.393 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 16) Altri proventi finanz. (non da partecipaz.) | | |
| d) proventi finanz. diversi dai precedenti | 36.236 | 5.498 |
| 16 TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.) | 36.236 | 5.498 |
| 17) interessi e oneri finanziari | 0 | 0 |
| 16-17 TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 36.236 | 5.498 |
| D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA 'E PASSIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE | 167.328 | 151.891 |
| 20) Imposte sul reddito d'esercizio | 7.033 | 6.842 |

Bilancio CEE

21) UTILE DELL' ESERCIZIO

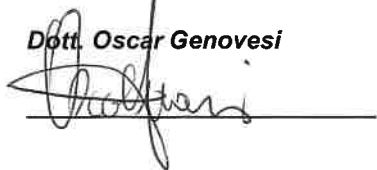
160.295

145.049

Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/06/2024

Il Direttore Generale

Dott. Oscar Genovesi



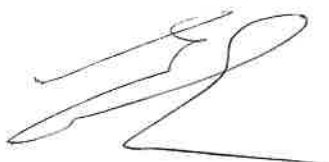
Il Presidente

Prof. Sergio Caputi



RENDICONTO FINANZIARIO AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 160.295 | 145.049 |
| Imposte sul reddito | 7.033 | 6.842 |
| Interessi passivi (interessi attivi) | -36.236 | -5.498 |
| (Plusval)/minusval da cessioni attività | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cession | 131.092 | 146.393 |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | | |
| Accantonamenti ai fondi | 0 | 0 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 55.455 | 58.017 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 186.547 | 204.410 |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i> | | |
| Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti | -41.125 | -27.742 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | 76.049 | -7.134 |
| Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi | -24.438 | -4.450 |
| Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi | -22.024 | -208.537 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto (*) | 206.346 | 31.296 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 194.808 | -216.567 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 381.355 | -12.157 |
| <i>Altre rettifiche</i> | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 0 | 0 |
| (Imposte sul reddito pagate) | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | -237.731 | -92.962 |
| Totale altre rettifiche | -237.731 | -92.962 |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A) | 143.624 | -105.119 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | -967 | -11.562 |
| Prezzo realizzo investimenti | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | 0 | -220 |
| Prezzo realizzo investimenti | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Prezzo realizzo investimenti | | |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B) | -967 | -11.782 |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C) | 0 | 0 |
| INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C) | 142.657 | -116.901 |
| <i>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</i> | | |
| <i>Disponibilità liquide a inizio esercizio</i> | | |
| Depositi bancari e postali | 1.143.799 | 1.260.528 |
| Danaro e valori in cassa | 11 | 183 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.143.810 | 1.260.711 |
| Depositi bancari e postali | 1.286.175 | 1.143.799 |
| Danaro e valori in cassa | 292 | 11 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.286.467 | 1.143.810 |




NOTA INTEGRATIVA

al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

il presente bilancio evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 160.295.

Criteri di formazione

Nella redazione del bilancio di esercizio si è fatto riferimento a quanto previsto per le Fondazioni Universitarie dal D.P.R. 24 maggio 2001 n. 254, che all'art. 13 c. 2 riporta "il bilancio di esercizio è redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in quanto compatibili, ed è approvato dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio in oggetto è stato redatto sulla base della normativa civilistica sopra richiamata, interpretata ed integrata dai principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, rivisti dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) e dei documenti emessi dall'OIC stesso, nonché dalle eventuali specifiche interpretazioni derivanti dalle peculiarità funzionali ed istituzionali della Fondazione, di seguito esplicitate.

Il bilancio di esercizio, redatto in forma ordinaria, è composto:

- dallo Stato Patrimoniale, predisposto in conformità allo schema di cui all'art. 2424 del c.c.;
- dal Conto Economico, preparato in conformità allo schema di cui all'art. 2425 del c.c.;
- dal Rendiconto Finanziario;
- dalla presente Nota Integrativa comprendente le informazioni richieste dall'art. 2427 e 2427 bis del Codice Civile e le disposizioni del Decreto Legislativo 127/91 e successive modificazioni;
- il bilancio è accompagnato da una Relazione sulla gestione redatta dal Direttore allo scopo di fornire una informativa esaustiva sulle attività espletate dalla Fondazione.

Il presente bilancio è stato predisposto tenendo conto delle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 applicabili a partire dall'esercizio 2016 e del conseguente aggiornamento dei principi contabili OIC.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 2023. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

I saldi di Stato Patrimoniale e Conto Economico sono espressi in unità di Euro, le tabelle della Nota Integrativa sono esposte in migliaia di Euro.

In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci e sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Fondazione.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono esposti nel caso degni di nota in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa. Inoltre, per effetto delle modifiche apportate ai prospetti di bilancio con l'abolizione dei conti d'ordine nello stato patrimoniale, l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale è commentato in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Brevi cenni storici e finalità della Fondazione

La Fondazione Università "Gabriele d'Annunzio" è un Ente senza scopo di lucro costituita su iniziativa dell'Università "Gabriele d'Annunzio" con delibera del Senato Accademico del 21 gennaio 2003 e del Consiglio di Amministrazione del 3 febbraio 2003, ai sensi dell'art. 59 comma 3 della legge 23 dicembre 2000 n. 388 e del D.P.R. 24 maggio 2001 n. 254 sopra menzionato relativo al "Regolamento recante criteri e modalità per la costituzione di Fondazioni universitarie di diritto privato".

In data 9 giugno 2003 la Fondazione ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica ed è stata iscritta al Registro delle Persone Giuridiche istituito presso la Prefettura di Chieti (prot. n. 361 del 09/06/2003).

La Fondazione ha personalità giuridica di diritto privato e non ha scopo di lucro; pertanto, non può distribuire utili ed opera esclusivamente nell'interesse dell'Università, in quanto suo Ente strumentale così come previsto all'art. 1 dello statuto vigente.

Lo statuto della Fondazione, attualmente vigente, è stato approvato dagli Organi competenti dell'Ateneo e depositato in data 29/02/2016 con atto notarile del Dott. Giovanni Maria Plasmati.

La Fondazione ha finalità e attività strumentali, accessorie e connesse, così come definite dall'art. 2 dello statuto:

In applicazione di quanto previsto dall'art. 59, comma terzo, della legge 23 dicembre 2000, n.388, e in luogo delle aggregazioni di cui alla lettera c) del comma secondo dello stesso articolo, la Fondazione dell'Università di Chieti persegue finalità di supporto alla didattica ed alla ricerca.

La Fondazione, in esecuzione delle linee guida stabilite dall'Ateneo, svolge attività strumentali e di supporto della didattica e della ricerca scientifica e tecnologica, con specifico riguardo a:

- *promozione e sostegno finanziario delle attività didattiche, formative e di ricerca anche mediante la creazione di strutture all'uopo destinate;*
- *promozione e svolgimento di attività integrative e sussidiarie alla didattica ed alla ricerca;*
- *realizzazione di servizi e di iniziative diretti a favorire le condizioni di studio e di promozione e di supporto dell'attività scientifica e di ricerca;*
- *promozione e supporto delle attività di cooperazione scientifica e culturale dell'Università con istituzioni nazionali ed internazionali;*

- promozione e attuazione di iniziative a sostegno del trasferimento dei risultati della ricerca, della creazione di nuove imprenditorialità originate dalla ricerca, della valorizzazione economica dei risultati della ricerca, anche attraverso la tutela brevettale;
- supporto all'organizzazione di stage e di altre attività formative, nonché ad iniziative di formazione a distanza;
- elaborazione di studi di settore finalizzati ad individuare potenziali linee strategiche di sviluppo della ricerca da effettuare all'interno dell'Ateneo sulla base delle capacità e delle competenze consolidate, fornendo anche attività di consulenza per i docenti dell'Università.

Per il perseguimento delle finalità di cui sopra la Fondazione può:

- promuovere la raccolta di fondi privati e pubblici e richiedere contributi pubblici e privati locali, nazionali, europei e internazionali da destinare agli scopi della Fondazione;
- stipulare contratti, convenzioni, accordi o intese con soggetti pubblici o privati;
- amministrare e gestire i beni di cui abbia la proprietà o il possesso;
- sostenere lo svolgimento di attività di formazione, ricerca e trasferimento tecnologico;
- promuovere la costituzione o partecipare a consorzi, associazioni o fondazioni che condividono le medesime finalità, nonché a strutture di ricerca, alta formazione e trasferimento tecnologico in Italia e all'estero, ivi comprese società di capitali strumentali a dette strutture. Nel caso di partecipazione a tali società di capitali la partecipazione non può superare il cinquanta per cento dell'intero capitale sociale;
- promuovere e partecipare ad iniziative congiunte con altri istituti nazionali, stranieri, con amministrazioni ed organismi internazionali e, in genere, con operatori economico e sociali, pubblici o privati;
- promuovere seminari, conferenze e convegni anche con altre istituzioni e organizzazioni nazionali ed internazionali o partecipare ad analoghe iniziative promosse da altri soggetti;
- promuovere e sostenere eventi culturali diretti a favorire ed intensificare i legami tra l'Università e il territorio.

Le attività di cui sopra, si dividono in:

Attività istituzionali: qualora effettuate con finanziamenti dell'Università o di altri enti pubblici e privati.

Attività commerciali: qualora effettuate a fronte di un corrispettivo, seppur correlate alla attività istituzionale. Per tali attività si rende necessario procedere agli opportuni adempimenti fiscali. A tal fine è tenuta una contabilità idonea ad evidenziare i ricavi ed i costi ad essi attribuibili a norma dell'art 144 comma 2 del D.P.R. 917/86.

Criteri di valutazione e principi contabili

Sono stati adottati i principi contabili emanati dal CNDCEC, rivisti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Tali principi sono stati oggetto di recente revisione e aggiornamento e le modifiche introdotte sono applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2016. Il presente bilancio è stato redatto tenendo conto di tali modifiche.

In data 29 dicembre 2017 l'OIC ha pubblicato il documento "Emendamenti ai principi contabili nazionali" (in seguito Emendamenti) che modifica ed integra i principi contabili emanati nel 2016. Gli emendamenti si applicano ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017.

In data 29 dicembre 2017 l'OIC ha pubblicato il documento "Emendamenti ai principi contabili nazionali" (in seguito Emendamenti) che modifica ed integra i principi contabili emanati nel 2016. Gli emendamenti si applicano ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017.

L'applicazione dei nuovi principi contabili OIC non ha comportato modifiche rispetto ai criteri di valutazione utilizzati dalla Fondazione nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La valutazione effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma e che è obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio consente, pertanto, la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci di bilancio sono stati valutati separatamente.

Nella redazione del bilancio di esercizio sono stati inoltre seguiti i seguenti postulati: comprensibilità (chiarezza), neutralità (imparzialità rispetto alle norme fiscali), periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale, comparabilità, omogeneità, significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio, verificabilità dell'informazione.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e delle passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetto solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Gli aspetti peculiari dell'attività della Fondazione e il suo assetto istituzionale hanno reso opportuna una interpretazione dei fatti aziendali e dei principi contabili applicabili, di cui è fatta menzione nella descrizione dei principi contabili.

Deroghe

Non essendosi verificati nel corso dell'esercizio casi eccezionali, non si è reso necessario esperire deroghe alle disposizioni di legge, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia, né si sono ravvisati casi tali da comportare modifiche ai criteri di valutazione usati nei precedenti esercizi.

Per quanto riguarda la natura dell'attività d'impresa, i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, i rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo di queste ultime ed i rapporti con parti correlate si rinvia esplicitamente alla relazione sulla gestione.

Si espongono di seguito i criteri di valutazione e i principi contabili adottati per le voci più significative:

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a costi aventi utilità pluriennale e, nel presente caso, sono riferite principalmente a software. Esse sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA indetraibile. Il loro valore contabile è rettificato dagli ammortamenti calcolati a quote costanti in relazione alla natura dei costi ed alla residua possibilità di utilizzazione tenendo conto delle prescrizioni contenute nell'art. 2426 del codice civile. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; tale svalutazione viene eliminata nel caso in cui vengano meno i motivi che l'avevano determinata.

Per i diritti di brevetto industriale l'aliquota di ammortamento applicata è pari al 20%.

Per i software l'aliquota di ammortamento applicata è pari al 20%.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori, tra i quali è compresa l'IVA indetraibile. Le immobilizzazioni materiali sono esposte al netto del fondo di ammortamento.

Le quote di ammortamento imputate al conto economico sono state calcolate sistematicamente attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico tecnica dei cespiti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote indicate nella tabella di seguito riportata. L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Eventuali contributi in conto capitale erogati dall'Università o da altri Enti, per l'acquisto di beni, sono stati imputati nel conto economico alla voce A5 con un criterio sistematico coerente con il criterio di ammortamento dei beni e che ne riflette la vita utile (tecnica dei "risconti passivi – OIC 16):

Impianti e macchinari:

- | | |
|----------------------------------|-----|
| - Apparecchiature di laboratorio | 15% |
|----------------------------------|-----|

Attrezzature industriali e commerciali

- | | |
|----------------|-----|
| - Attrezzature | 15% |
|----------------|-----|

Altri beni:

- | | |
|---|-----|
| - Mobili e arredi | 15% |
| - Mobili e macchine ordinarie d'ufficio | 12% |
| - Macchine elettroniche d'ufficio | 20% |

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. Nell'anno di acquisto gli ammortamenti sono stati calcolati alla metà dell'aliquota ordinaria.

Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa", ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, importi fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Fondazione.

I crediti sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il loro valore nominale dalle eventuali perdite per inesigibilità che possono essere ragionevolmente previste e iscritte al fondo rischi su crediti.

L'ammontare di tale fondo è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato. Nell'anno in corso non è stato effettuato alcun accantonamento.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito, sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Fondazione ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. Le giacenze di cassa e le disponibilità bancarie sono iscritte al valore di presumibile realizzo che normalmente corrisponde al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi rappresentano quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi. Sono calcolati su base temporale in modo da riflettere in bilancio il principio della competenza economica e della correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Contributi in conto capitale

Ai sensi del principio contabile O.I.C. n.16, i contributi in conto capitale ottenuti per il finanziamento dell'acquisto di beni ad utilità pluriennale vengono accreditati gradualmente al conto economico in base alla vita utile delle immobilizzazioni mediante l'utilizzo di "risconti passivi".

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certa o probabile, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione. Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di

variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non era determinabile l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nel caso in cui l'evento e quindi la perdita sia possibile ma non probabile, ne viene fornita esauriente informativa.

Nella valutazione di tali fondi sono rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Inoltre, tali fondi includono anche le risorse destinate alla realizzazione di progetti di ricerca approvati dal Consiglio di Amministrazione.

In base all'attuale disponibilità dei fondi ed ai suoi utilizzi non si è ritenuto necessario provvedere ad ulteriori accantonamenti.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti verso fornitori

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare importi fissi o determinabili di disponibilità liquide ai finanziatori, fornitori ed altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Fondazione al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

Sono esposti al valore nominale al netto degli sconti commerciali. Oltre al valore dei debiti per fatture pervenute accolgono il valore delle fatture da ricevere per acquisti di beni e servizi effettuati e/o resi e non ancora fatturati alla data del 31 dicembre 2023.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e

valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo. Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Fondazione ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

I debiti vengono eliminati in tutto o in parte dal bilancio, quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Debiti tributari

La voce accoglie i debiti verso l'Erario per le imposte dirette e indirette a carico della Fondazione, ovvero trattenute a terzi dalla stessa in qualità di sostituto d'imposta.

Debiti e Crediti verso controllante e/o Socio Fondatore

Sono esposti al valore nominale.

Costi e ricavi

Sono rilevati in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, con gli specifici adattamenti richiesti dalle peculiarità della Fondazione in termini di attività svolte e di assetto istituzionale.

Costi

I costi per acquisto di beni si considerano sostenuti allorquando si verifica il passaggio di proprietà degli stessi (al momento della consegna o della spedizione). I costi per acquisizione di servizi si considerano sostenuti sulla base dell'avvenuta erogazione della prestazione.

Ricavi

I ricavi per contributi per progetti di ricerca sono imputati al conto economico nei limiti dei costi sostenuti e riscontati agli esercizi successivi per la quota non spesa.

I ricavi per prestazioni commerciali sono imputati al conto economico sulla base dell'effettiva erogazione della prestazione; le eventuali eccedenze rispetto ai costi sostenuti per la prestazione vengono differite agli esercizi futuri per essere impiegati nello sviluppo dei progetti di ricerca, coerentemente con quanto stabilito nello Statuto.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti in bilancio al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I contributi sono iscritti in bilancio nell'esercizio in cui è acquisito il diritto della loro erogazione.

Le transazioni sono regolate esclusivamente in Euro.

Imposte e tasse sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono accantonate secondo il principio della competenza e sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

Non sono state contabilizzate le imposte anticipate/differite.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non sussistono rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento dei fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Eventi successivi ed evoluzione prevedibile sulla gestione

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione della Fondazione. Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte del C.d.A. si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Preme sottolineare, innanzitutto, come la Fondazione sia in armonia e sintonia con il suo Ente esclusivo di riferimento, l'Università statale "*Gabriele d'Annunzio*"; è stata, inoltre, chiamata ad avere pieno coinvolgimento nelle dinamiche afferenti all'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*" (di seguito anche "Unidav"), di cui detiene ampia legittimazione ad esercitare vigilanza sulle attività del medesimo Ateneo, in conformità alle linee di indirizzo formulate dall'Università "*Gabriele d'Annunzio*".

Alla luce del cambiamento della *governance* dell'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*", a decorrere dal triennio 2019-2021, e delle anomalie in essa riscontrate, questa Fondazione, che la promuove e la sostiene (ex art. 1, comma 2, dello Statuto Unidav), interessata ad avere contezza del suo effettivo stato, ha ritenuto doveroso procedere ad una più accurata analisi della situazione economica, patrimoniale e contabile dell'Ente.

A tal fine, si rappresenta che, a seguito delle risultanze della *due diligence* svolta da KMPG (il cui incarico è stato conferito dal CdA di Fondazione a dicembre 2018), le passività accertate ammontavano a circa un milione di Euro, risultanti dalle analisi della società di revisione contabile e da altre situazioni debitorie (non oggetto dell'incarico della KPMG) reali ed attuali.

A fronte della situazione di grave sofferenza finanziaria e di estesa esposizione debitoria dell'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*", la Fondazione ha erogato negli anni dal 2019 al 2023 la totalità del contributo dell'Università "*Gabriele d'Annunzio*", appositamente stanziato per un totale di 1 milione e 320 mila euro.

Inoltre, si fa presente che il Presidente del Consiglio di Amministrazione della Fondazione Università "*Gabriele d'Annunzio*", che è anche Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*" (art. 8 Statuto Unidav), ha inviato nota al Rettore dell'Università degli Studi "*Gabriele d'Annunzio*" con la quale ha presentato un piano di rilancio dell'Ateneo Telematico, rappresentando, tra le altre, la necessità di trasferimento "*di euro*

500.000 all'anno per 3 anni per il rilancio (come da allegato 1) per le spese docenze (si cercherà di ottemperare ai requisiti richiesti dando la preferenza all'acquisizione del 50% dei singoli docenti Ud'A necessari e disponibili), per la promozione delle attività, dei corsi e di tutte le iniziative dell'Università telematica”.

L'Università degli Studi “Gabriele d'Annunzio” ha trasferito in data 13.02.2024 alla Fondazione “Gabriele d'Annunzio” la somma di € 500.000,00 “a titolo di investimento funzionale alla prosecuzione delle attività dell'Ateneo Telematico, e pertanto al mantenimento dell'asset Unidav”.

In data 14.03.2024 la Fondazione “Gabriele d'Annunzio” ha trasferito pari somma (€ 500.000,00) all'Ateneo Telematico “Leonardo da Vinci”.

Inoltre, a seguito delle ultime “Linee-Guida Attività Fondazione Università “Gabriele d'Annunzio” (formulate dal CdA UdA nella seduta del 29/03/2022), questa Fondazione potrà esprimersi in diverse aree di intervento, implementando le attività di 1) Alta Formazione; 2) Ricerca ed Innovazione; 3) Placement ed Internazionalizzazione; 4) Fundraising e Merchandising; 5) Conto Terzi, Service Amministrativo ed Organizzativo; 6) Bandi per concorsi di idee, per la formazione di incubatori; 7) Servizi di erogazione e supporto ICT; 8) Servizi di gestione di Immobili eventualmente concessi dall'Ateneo; 9) Ogni altro servizio a supporto dell'Ateneo.

Il coinvolgimento della Fondazione in alcune attività tra quelle sopra elencate è già stato richiesto dall'Università “Gabriele d'Annunzio”:

In riferimento al punto 1) “Alta Formazione” si fa presente che, la Fondazione ha chiesto la gestione del “Post Lauream” dell'Ateneo d'Annunzio (Master, Corsi di perfezionamento, corsi di Alta formazione, ecc.), anche attraverso il supporto dell'Università Telematica “Leonardo da Vinci”. Tra i due Enti sono in corso interlocuzioni sul punto.

In riferimento al punto 2) “Ricerca ed Innovazione” si fa presente che la Fondazione, a seguito di interlocuzioni già avviate con la d'Annunzio, vorrebbe sostenere quest'ultima nella ricerca delle aziende per dottorati innovativi/industriali dal momento che la d'Annunzio è riuscita ad assegnare solo una piccola parte delle borse a disposizione per mancanza delle aziende medesime.

In riferimento al punto 5) “Service Amministrativo ed Organizzativo” si fa presente che questa Fondazione ha già predisposto una valutazione sulla procedura di gara dell'ARIC (Agenzia Regionale Informatica e Committenza) “per l'affidamento in concessione della gestione operativa dell'impianto sportivo “Le Naiadi” di Pescara ai sensi dell'art. 3 della L.R. n. 27 del 19.06.2012 (ai sensi dell'art. 164 e segg. del d.lgs. 50/2016 e s.m.i.)”, come richiesto dall'Università “Gabriele d'Annunzio” nella seduta del Senato del 15/06/2023.

La Fondazione ha già proceduto alla disamina della documentazione di gara focalizzando l'attenzione su requisiti e criteri di aggiudicazione dell'appalto che consentirebbero l'eventuale partecipazione dell'Ateneo alla procedura ed il coinvolgimento della Fondazione stessa nella gestione, per conto di UdA, di parte delle attività amministrative ed organizzative in considerazione del fatto che il centro sportivo “Le Naiadi” è una struttura di primaria utilità per la collettività locale e regionale e di valore strategico per la promozione delle attività turistiche, sportive e sociali.

In riferimento al punto 7) “Servizi di erogazione e supporto ICT” si fa presente che la Fondazione, previa delibera del consiglio di Amministrazione assunta in data 14/04/2023, e su richiesta specifica di codesto Ateneo, ha provveduto ad assicurare la manutenzione nonché l'aggiornamento e l'implementazione di alcuni servizi richiesti dalle strutture dipartimentali della d'Annunzio che utilizzano applicativi non standard e fortemente personalizzati. Inoltre, la Fondazione ha provvedendo, dando seguito alla richiesta dell'Ateneo, a formulare proposta economica per i servizi di “gestione,

manutenzione ed aggiornamento a far data da gennaio 2024 della Piattaforma bandi e concorsi per il Settore reclutamento personale docente e ricercatori”.

È bene rappresentare come UdA abbia partecipato ad un “avviso per la manifestazione di interesse per la candidatura di idee progettuali da ammettere ad una procedura negoziale finalizzata al finanziamento di interventi di riqualificazione e rifunzionalizzazione di siti per la creazione di ecosistemi dell’innovazione nel Mezzogiorno” (bando finanziato dalla ex Agenzia per la Coesione Territoriale). Questa Fondazione, con delibera di CdA n. 7 del 31/01/2022, è stata autorizzata a partecipare, in qualità di partner del soggetto proponente, nella realizzazione di un progetto (della durata di 36 mesi) dal titolo “Ecosistema dell’Adriatico per la sostenibilità, salute, clima e l’innovazione tecnologica (EASSITECH)”.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali accolgono principalmente i costi sostenuti per licenze e per diritti di utilizzazione delle opere dell’ingegno.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 47 | 75 | -28 |

La movimentazione del costo storico e del fondo ammortamento è di seguito riportata:

| | |
|----------------------------------|-----------|
| Costo storico al 31/12/2022 | 323 |
| F. do amm.to al 31/12/2022 | (248) |
| Saldo al 31 dicembre 2022 | 75 |
| Acquisizioni dell’esercizio | 0 |
| Cessioni dell’esercizio | (0) |
| Ammortamenti dell’esercizio | (28) |
| Saldo al 31 dicembre 2023 | 47 |

Non si sono verificati indicatori di perdita durevole di valore delle immobilizzazioni immateriali, per cui non è stato necessario ricorrere all’utilizzo dell’approccio semplificato, basato sulla capacità di ammortamento ai fini della determinazione delle perdite durevoli di valore, così come descritto dal OIC n. 9.

II. Immobilizzazioni materiali

Il valore netto contabile al 31 dicembre 2023 ammonta a Euro 77.810.

I movimenti intervenuti nell’esercizio sono i seguenti:

| | Impianti e macchinari | Attrezzature | Altri beni | Immobilizz. totali |
|----------------------------------|-----------------------|--------------|------------|--------------------|
| Costo storico al 31/12/2022 | 367 | 2.047 | 886 | 3.300 |
| F. do amm. to al 31/12/2022 | (364) | (2.000) | (832) | (3.196) |
| Saldo al 31 dicembre 2022 | 3 | 47 | 52 | 102 |
| Acquisizioni dell'esercizio | - | - | 2 | 2 |
| Cessioni dell'esercizio | - | - | - | - |
| Ammortamenti dell'esercizio | (1) | (13) | (13) | (27) |
| Utilizzo fondo amm. cespiti | - | - | - | - |
| Saldo al 31 dicembre 2023 | 2 | 34 | 41 | 77 |

Parte delle immobilizzazioni materiali sono acquistate mediante l'utilizzo di contributi destinati al funzionamento di alcuni progetti di ricerca. Tali contributi sono riscontati in base al piano di ammortamento cui si riferiscono.

Nell'anno in corso gli acquisti complessivi sono risultati per circa mille Euro, per *Macchine elettroniche d'ufficio*.

Non ci sono state dismissioni nel corso dell'esercizio.

La voce *Impianti e macchinari* contiene apparecchiature di laboratorio.

La voce *Altri beni* è costituita da mobili e arredi, mobili d'ufficio, macchine elettroniche e materiale bibliografico.

Gli ammortamenti sono stati calcolati utilizzando le aliquote precedentemente esposte.

Non sono state effettuate rivalutazioni del costo storico nel corso dell'esercizio, né in quello precedente.

Non sono iscritti gravami di nessuna natura sulle immobilizzazioni in essere al 31 dicembre 2023.

Non si sono verificati indicatori di perdita durevole di valore delle immobilizzazioni materiali, per cui non è stato necessario ricorrere all'utilizzo dell'approccio semplificato basato sulla capacità di ammortamento ai fini della determinazione delle perdite durevoli di valore, così come descritto dal OIC n. 9.

C) Attivo circolante

II. Crediti

I crediti al 31 dicembre 2023 ammontano complessivamente a Euro 186.618.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 315 | 187 | -128 |

Si informa che non sussistono quote di crediti scadenti oltre cinque esercizi.

Ai sensi dell'art. 2427 c.c., primo comma, nr. 6-ter, si precisa che non esistono alla data di chiusura del bilancio crediti originati da operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Di seguito si espone il dettaglio del saldo:

| | Saldo al 31/12/2023 | di cui scadenti entro il 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2022 |
|-----------------------|---------------------|--|---------------------|
| Verso clienti | 95 | 95 | 54 |
| Verso Controllate | 80 | 80 | 0 |
| Verso Controllante | 0 | 0 | 250 |
| Verso altri | 12 | 12 | 11 |
| Totale crediti | 187 | 187 | 315 |

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti ammontano a Euro 95 mila e sono rappresentati principalmente per Euro 17 mila da crediti vantati nei confronti degli sponsor/case farmaceutiche che finanziano i progetti di ricerca relativamente a convenzioni per lo svolgimento di attività clinica sottoscritte con la Fondazione, mentre per Euro 77 mila sono fatture da emettere per prestazioni di assistenza e manutenzione software a favore di Uda, somma fatturata ed incassata a febbraio 2024.

Il saldo al 31/12/2023 è aumentato rispetto al saldo dell'esercizio precedente (più 41 mila Euro).

Fondo svalutazione crediti verso clienti

Il fondo non è presente in bilancio in quanto non ritenuto necessario dati gli importi e la natura dei crediti.

Crediti verso Controllate (Università Telematica "Leonardo da Vinci" - Unidav)

I crediti verso Controllate sono rappresentati da un'anticipazione effettuata a favore dell'Università Telematica "Leonardo da Vinci", con obbligo di restituzione, pari a Euro 80 mila.

Crediti Tributari

I crediti tributari, per un importo di Euro 12 mila, sono riepilogati nel seguente schema:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Crediti verso Erario | 12 | 11 |
| Totale crediti | 12 | 11 |

La voce accoglie il credito IVA derivante dalla liquidazione dell'anno 2023 per circa mille euro e le ritenute subite sugli interessi attivi bancari per circa Euro undicimila.

Disponibilità liquide

Il saldo al 31 dicembre 2023 è così analizzato:

| | Saldo al | Saldo al |
|--|----------|----------|
|--|----------|----------|

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Depositi bancari e postali | 1.286 | 1.144 |
| Denaro e valori in cassa | 0 | 0 |
| Totale | 1.286 | 1.144 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Rispetto al precedente esercizio, le disponibilità bancarie sono aumentate di circa 143 mila Euro, principalmente a causa della erogazione, alla data di chiusura dell'esercizio 2023, del contributo dell'Università per far fronte alle spese di gestione, pari a Euro 250 mila, nonché alla diminuzione per l'anticipazione a favore di Unidav per Euro 80 mila.

Per ulteriori dettagli sui flussi di liquidità generati nell'esercizio si rinvia al Rendiconto Finanziario.

D) Ratei e risconti

I ratei e risconti attivi al 31 dicembre 2023 non sono presenti per valori significativi:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| Ratei attivi | 27 | 4 |
| Risconti attivi | 2 | 1 |
| Totale | 29 | 5 |

Al 31 dicembre 2023 non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2023 ammonta a Euro 961.552.

Di seguito si espone la movimentazione intervenuta negli ultimi due esercizi per le voci componenti il patrimonio netto:

| | Fondo di dotazione | Utili portati a nuovo | Utile d'esercizio | Totale |
|--------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|------------|
| Saldo 01/01/2022 | 100 | 551 | 5 | 656 |
| Destinazione dell'utile | - | 5 | (5) | 0 |
| Risultato esercizio 2022 | - | - | 145 | 145 |
| Saldo 31/12/2022 | 100 | 556 | 145 | 801 |
| Destinazione dell'utile | - | 145 | (145) | 0 |
| Risultato esercizio 2023 | - | - | 160 | 160 |
| Saldo 31/12/2023 | 100 | 701 | 160 | 961 |

Il fondo di dotazione iniziale costituisce la quota del conferimento iniziale dell'Università alla Fondazione. La stessa con delibera del Consiglio di Amministrazione del 3 dicembre 2003 ha destinato a patrimonio netto, come peraltro previsto dal regolamento di cui al DPR 24 maggio 2001 n. 254 all'art. 4.

L'utile a nuovo è utilizzabile per coprire le perdite e non può essere distribuito ai sensi dell'art. 3 dello Statuto.

B) Fondi rischi e spese future

Il saldo di Euro 241 mila è composto interamente dal residuo dall'accantonamento effettuato nel 2018 per adeguare il fondo ai vari contenziosi in essere - con utilizzo di Euro 2 mila per spese legali di parte e di controparte in contenziosi conclusi e con diminuzione di Euro 100.000 effettuata a seguito di apposita delibera autorizzativa, a causa della consistente diminuzione dei rischi da contenziosi legali - e per ulteriori Euro 130 mila dall'accantonamento effettuato nel 2019 in via prudenziale e in adeguamento del fondo a seguito di altri contenziosi promossi da terzi contro questa Fondazione, per un totale di 343 mila Euro.

Infine, a fronte dell'erogazione di 1.000.000 Euro erogati nel 2019 e di 320 mila Euro erogati nel 2020 dall'Università "Gabriele d'Annunzio" per far fronte alle spese per il piano di rilancio dell'Università Telematica "Leonardo da Vinci", la Fondazione ha contabilizzato gli utilizzi dell'anno (per le erogazioni effettuate a favore di Unidav) a riduzione dei "Fondo Acc. Contributi UDA" distinti per anno di formazione; gli utilizzi successivi sono quindi portati in diminuzione dei rispettivi fondi.

Il valore residuo di tali Fondi al 31/12/2023 risulta completamente azzerato, con utilizzi di Euro 136 mila nel 2023.

C) Contenziosi in essere

Sono attualmente in corso i seguenti procedimenti:

Il primo procedimento è relativo ad un processo penale (743/2018 RGNR) pendente presso il Tribunale di Chieti, all'interno del quale la Fondazione, a seguito della richiesta di rinvio a giudizio emessa dalla Procura della Repubblica nei confronti dei diversi imputati (Barbato Ciro, Cilli Antonio, Cilli Fabrizio, Cuccurullo Franco, Di Febo Ernestino, Diodati Cristiano, Rimicci Alberto, Salesi Luigi, Trifone Antonio e Zampedri Lorenzina) si è costituita parte civile, per mezzo del legale Biagio Giancola, al fine di avanzare eventuali pretese risarcitorie.

All'udienza, tenutasi in data 31/05/2023, è pervenuta istanza di differimento a cura della difesa dell'imputata ZAMPEDRI L. per concomitanti impegni professionali. Inoltre, il presidente del collegio ha reso noto di aver attivato la procedura di richiesta di assistenza con lo stato svizzero, in relazione alla espressa volontà di partecipare al contraddittorio dichiarato a cura della difesa dell'imputato Sig. Trifone A., detenuto per altra causa presso la casa circondariale di Lugano. Tanto premesso si attende l'esito delle autorità giudiziarie della svizzera per valutare eventuale presenza da remoto dell'imputato stesso.

L'organo giudicante ha disposto il rinvio per il proseguo dell'istruttoria (n. 3 testi del PM) al 29 settembre 2023.

L'udienza dibattimentale è stata fissata al 20.06.2024 e al 12.07.2024.

Il rischio di soccombenza di tale procedimento è remoto; la possibilità di recupero per la Fondazione è difficile trattandosi di persone fisiche.

Il secondo procedimento è relativo ad un processo penale (743/2018 RGNR) pendente presso il Tribunale di Chieti, all'interno del quale la Fondazione, a seguito della richiesta di rinvio a giudizio emessa dalla Procura della Repubblica nei confronti di Fausto Gennuso (ex Direttore Generale della Unidav), si è costituita parte civile, per mezzo del legale Biagio Giancola, al fine di avanzare eventuali pretese risarcitorie. La fase istruttoria si è tenuta in data 07/11/2023 e l'udienza conclusiva si è tenuta in data 16/01/2024 con la sentenza n. 24/2024 che condanna Fausto Gennuso per il reato di peculato alla pena di 3 anni e 10 mesi di reclusione, con condanna al pagamento delle spese processuali ed interdizione dai pubblici uffici. Fausto Gennuso ha presentato appello n. 179/2024 avverso la sentenza su esposta.

Potenziale contenzioso (diffida)

Si fa presente che è arrivata una diffida promossa dall'ex Direttore Generale della Fondazione, dott. Antonio Bianchini, che ha chiesto, per mezzo dei legali, Avv.ti Paolo Bianchini e Giuseppe Cutilli, le procedure liquidatorie per il mancato riconoscimento del premio di risultato del terzo anno contrattuale rispetto agli obiettivi assegnati con apposita delibera del Consiglio di Amministrazione della Fondazione, il mancato riconoscimento del trattamento economico di Dirigente di 1^ fascia.

Si precisa che il Consiglio di Amministrazione del 15/11/2023 ha deliberato di affidare, ad un legale tra i docenti dell'Università "Gabriele d'Annunzio" che esercitano la professione, l'analisi della missiva ricevuta dagli Avv.ti Giuseppe Cutilli e Paolo Bianchini per conto del dott. Antonio Bianchini autorizzando ad inviare nota di riscontro per contestare le richieste avanzate dal dott. Bianchini non sussistendo motivi per riconoscere quanto contenuto nella missiva.

Tutto ciò premesso, si ritiene adeguato e prudentiale il Fondo rischi (al netto del Fondo Contributi UdA, illustrato al punto B) precedente) di 241 mila Euro appostato in bilancio, che ha subito una diminuzione di circa 102 mila euro nell'esercizio e che tiene conto anche delle competenze professionali maturate dai procuratori legali.

D) Debiti

I debiti al 31 dicembre 2023 ammontano a Euro 107 mila. La composizione della voce è di seguito analizzata:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Debiti verso fornitori | | |
| - Debiti documentati da fatture | 77 | 3 |
| - Debiti per fatture da ricevere | 10 | 8 |
| - Anticipi a fornitori | - | - |
| Totale | 87 | 11 |

I debiti verso fornitori si intendono tutti con scadenza entro i 12 mesi e sono rappresentati per la maggior parte da debiti verso fornitori Nazionali.

Non vi sono debiti consistenti verso i fornitori. Il debito per fatture da ricevere non è consistente.

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Debiti tributari | | |
| - Debiti v/Erario per IRPEF | 7 | 4 |
| - Debiti v/Erario per Iva | - | - |
| - Debiti per IRAP | 1 | - |
| Totale | 8 | 4 |
| Debiti v/Istituti previdenziali | | |
| - Debiti v/INPS | 5 | 3 |
| - Debiti v/INAIL | 0 | 0 |
| Totale | 5 | 3 |

I debiti verso Istituti Previdenziali si riferiscono agli oneri sociali trattenuti sulle retribuzioni dei dipendenti e di alcune collaborazioni coordinate e continuative.

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---------------------|------------------------|------------------------|
| Altri Debiti | | |
| - Altri Debiti | 7 | 4 |
| Totale | 7 | 4 |

La voce altri **debiti** è riconducibile principalmente alle mensilità aggiuntive e alle altre indennità maturate dal personale dipendente.

E) Ratei e risconti

I ratei e risconti al 31 dicembre 2023 ammontano complessivamente a Euro 313 mila di cui:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|------------------|------------------------|------------------------|
| Ratei passivi | - | 2 |
| Risconti passivi | 313 | 333 |
| Totale | 313 | 335 |

I ratei passivi rappresentano i costi di competenza dell'esercizio, successivamente liquidati, riguardanti le spese sostenute da ricercatori e collaboratori per lo svolgimento di attività istituzionali.

Per quanto attiene i risconti passivi, l'importo di Euro 313 mila è costituito:

- per Euro 296 mila dal valore di quella quota parte dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività di ricerca istituzionale e commerciali che è differita in relazione ai costi ancora da sostenere per tali attività di ricerca. Nel

corso dell'esercizio 2023 non vi sono state rettifiche in diminuzione della consistenza dei fondi di ricerca, per effetto di chiusura di progetti ovvero di pensionamento dei Professori di riferimento;

- per Euro 17 mila quale quota di contributi incassati per l'acquisto di cespiti, da rinviare per competenza agli esercizi successivi. La quota di ricavo che è stata imputata al conto economico è quella che serve a sostenere i costi per l'ammortamento dei cespiti.

Il trattamento è coerente con la mission della Fondazione nel cui Statuto è infatti previsto che “[...] eventuali proventi e rendite sono utilizzate per il perseguimento degli scopi statutari”.

Di seguito si presenta la movimentazione della voce “Risconti passivi” avvenuta nell'esercizio:

| Centri di costo | Risconti 2022 | Movimenti 2023 | Rettifiche 2023 | Risconti 2023 |
|--|---------------|----------------|-----------------|---------------|
| Risconti da Attività istituzionali | 232 | -31 | 0 | 201 |
| Risconti da Attività commerciali | 73 | +22 | 0 | 95 |
| Totale risconti da contributi per progetti | 305 | -9 | 0 | 296 |
| Risconti ammortamenti su Contributi in c/capitale | 28 | -11 | 0 | 17 |
| Totale risconti da contributi in conto capitale | 28 | -11 | 0 | 17 |
| Totale risconti generale | 333 | -20 | 0 | 313 |

Gli importi di cui alla colonna “movimenti”, derivano dalla normale movimentazione di tale voce di bilancio per quanto fatturato nell'esercizio per i progetti in corso e per quanto speso per gli stessi.

La colonna “rettifiche” accoglie le variazioni effettuate per adeguamento degli importi dei fondi ai residui effettivi, tenendo conto dell'effettiva spendibilità degli stessi per i progetti di ricerca per i quali sono stati accantonati.

Conto economico

A) Valore della produzione

Il saldo al 31 dicembre 2023 ammonta a Euro 522 mila. I ricavi sono così dettagliati:

| Ricavi | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Ricavi delle Vendite e delle prestazioni (attività di ricerca ed attività formativa) | 24 | 53 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Altri Ricavi e Proventi | 498 | 461 |
| Totali altri Ricavi e Proventi | 522 | 514 |

La voce “*Ricavi delle Vendite e delle prestazioni*” deriva interamente dai ricavi di cui alle attività di ricerca svolte dai responsabili scientifici delle unità operative della Fondazione e di cui alle attività commerciali del CRC (Centro di Ricerca Clinica).

La voce “*Altri ricavi e proventi*” deriva per Euro 48 mila dall’imputazione a conto economico della quota di contributi ricevuti dai partner istituzionali e da enti pubblici e privati che finanziano le attività della Fondazione, per Euro 250 mila dal contributo per Funzionamento della Fondazione, per Euro 100 mila da sopravvenienze imputate per il riallineamento del valore del fondo rischi spese legali e per Euro 22 mila per altre sopravvenienze, come precedentemente indicato, per Euro 77 mila per prestazioni di manutenzione e implementazione software (fatture da emettere a Uda, somma fatturata ed incassata a febbraio 2024) e per Euro mille da altri ricavi minori.

Rispetto a quanto rilevato nell’esercizio precedente, la voce Ricavi e proventi nel suo complesso evidenzia una stabilità, dopo la consistente riduzione delle attività nel periodo dell’emergenza epidemiologica e non ancora recuperata. Tutti i servizi sono erogati e realizzati nel territorio italiano.

B) Costi della produzione

I costi della produzione al 31 dicembre 2023 ammontano a Euro 391 mila e sono così riassunti:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Materie prime sussidiarie consumo e merci | | |
| Materiale di consumo vario | 3 | 3 |
| Materiale di consumo di laboratorio | 5 | 1 |
| Prodotti farmaceutici e reagenti | 16 | 5 |
| Altri materiali | 2 | 18 |
| Totale materie prime sussidiarie consumo e merci | 26 | 27 |
| Servizi | | |
| Manutenzione apparecchiature scientifiche | 72 | 2 |
| Compensi organi istituzionali | 86 | 95 |
| Rimborso trasferte | 0 | 8 |
| Compensi a terzi per attività di ricerca | 11 | 48 |
| Corsi di formazione e aggiornamento | 0 | 5 |
| Collaborazioni e consulenze | 30 | 50 |
| Contributi INPS/INAIL lav autonomi | 16 | 17 |
| Spese legali | 0 | 2 |

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

| | | |
|--|------------|------------|
| Altri costi per servizi | 3 | 2 |
| Totale servizi | 218 | 220 |
| Godimento beni di terzi | 1 | 2 |
| Salari e stipendi | 56 | 39 |
| Oneri Sociali | 6 | 6 |
| Accantonamento TFR | 2 | 2 |
| Totale Costi per il personale | 64 | 47 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 28 | 28 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 28 | 30 |
| Totale Ammortamento immobilizzazioni | 56 | 58 |
| Accantonamenti svalutazione crediti | 0 | 0 |
| Accantonamenti per rischi | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione (compresi viaggi, trasferte, corsi aggiornamento) | 26 | 14 |
| Totale | 391 | 368 |

Sono di seguito riportati i commenti alle voci più significative:

Compensi organi istituzionali

Nel seguente prospetto sono esposti i valori relativi ai compensi globali spettanti agli organi sociali:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| Amministratori | 63 | 72 |
| Collegio revisori | 23 | 23 |
| Totale | 86 | 95 |

La voce "Amministratori" comprende i compensi lordi erogati al Presidente e al Consiglio di Amministrazione.

La voce "Collegio sindacale" comprende i compensi corrisposti ai sindaci, il cui importo risulta sostanzialmente allineato con quello dell'esercizio precedente.

Costi per collaborazioni, compensi a terzi ecc.

La voce comprende la spesa per il personale non dipendente, in particolare, collaborazioni coordinate e continuative, prestazioni occasionali e professionali. Tali costi, che nel corso dell'esercizio in esame ammontano a Euro 41 mila, sono così ripartiti:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| | | |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Compensi a personale per attività di ricerca | 11 | 48 |
| Collaborazioni e consulenze tecniche, amministrative e contabili | 30 | 50 |
| Totale | 41 | 98 |

Nel complesso tali voci di costo hanno subito una sostanziosa diminuzione rispetto al 2022.

Altri costi per servizi e spese legali

La voce Altri costi per servizi include principalmente le voci residuali legate alle attività di ricerca, i premi assicurativi ed in misura minore spese di carattere amministrativo, nonché le spese di cui alla revisione per la certificazione del bilancio, mentre le spese legali attengono alle spese di cui ai vari contenziosi in essere.

La voce altri costi non è significativa in valore assoluto e non mostra scostamenti significativi tra i due anni.

Di seguito si riportano i valori dei due esercizi.

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2021 |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Altri costi per servizi | 3 | 2 |
| Spese legali | 0 | 2 |
| Totale | 3 | 4 |

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il Direttore Generale e il personale dipendente, compreso il costo delle ferie non godute, gli accantonamenti di legge e da contratti collettivi.

Ammortamento immobilizzazioni

Ammontano complessivamente a 56 mila Euro e si ripartiscono quasi pariteticamente fra le immobilizzazioni materiali e quelle immateriali.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, pari a Euro 28 mila, sono relativi al Software fornito da Ud'Anet e ai Diritti di brevetto industriale. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali attengono alle attrezzature che complessivamente ammontano a Euro 13 mila, nonché alle apparecchiature di laboratorio e alle macchine d'ufficio elettroniche per circa Euro 15 mila. La diminuzione del valore degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali tra il 2022 e il 2023 è di natura fisiologica in quanto legata alla anzianità delle immobilizzazioni. Negli ultimi anni gli acquisti di immobilizzazioni, a differenza degli anni precedenti, si è molto ridotta, da qui la diminuzione.

Oneri diversi di gestione

La voce Oneri diversi di gestione che ammonta complessivamente a Euro 26 mila accoglie le spese di natura residuale.

Accantonamenti per rischi

Già presenti nei bilanci 2018, 2019, 2020, 2021; nell'esercizio 2023 non sono stati imputati, ritenendo adeguato l'importo del Fondo accantonamento rischi alle esigenze della Fondazione in relazione ai vari contenziosi in essere, come indicato nella relativa sezione della presente Nota Integrativa.

C) Proventi e oneri finanziari

La voce in esame è del tutto immateriale ed è così composta:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Interessi bancari (generati dalla liquidità della Fondazione) | 36 | 5 |
| Totale dei proventi finanziari | 36 | 5 |

Anche gli oneri finanziari risultano del tutto immateriali:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Oneri finanziari diversi | 0 | 0 |
| Totale degli oneri finanziari | 0 | 0 |

Imposte sul reddito d'esercizio

Sono costituite unicamente dal saldo dovuto per IRAP dell'esercizio, riferita sia all'attività istituzionale, sia a quella commerciale, per un totale di Euro 7.034.

Determinazione onere fiscale

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|----------------|--------------|
| A - Ammontare complessivo delle retribuzioni (attività istituzionale) | 168.281 | |
| B - Differenza tra valore e costi della produzione (attività commerciale) | 10.057 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 4,82 | 8.596 |
| C=A+B | 178.338 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | | |
| Compensi attività di ricerca, dipendenti e co.co.co. | 0 | |
| Oneri indeducibili | 0 | |
| Oneri straordinari | 0 | |
| Accantonamenti | 0 | |

| | | |
|---|-----------------|--------------|
| D - Totale | 0 | |
| Riversamento diff. temporanee da esercizi precedenti | 0 | |
| Manutenzioni esercizi precedenti | 0 | |
| E - Totale | 0 | |
| Altre variazioni del valore della produzione | | |
| Proventi straordinari non tassabili | 0 | |
| Costi promiscui attività istituzionale deducibili | (4.777) | |
| Deduzioni lavoro dipendente | (27.633) | |
| F - Totale | (32.410) | |
| Imponibile Irap commerciale | 5.280 | |
| Imponibile Irap istituzionale | 140.648 | |
| IRAP corrente per l'esercizio (%) | 4,82 | |
| IRAP corrente totale | | 7.034 |

Altre informazioni

Rapporti con enti controllanti (Università "Gabriele d'Annunzio")

Nella tabella che segue, ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del c.c., si segnalano i rapporti intercorsi con l'Ente controllante (Università "Gabriele d'Annunzio").

| Denominazione | Esercizio 2023 | | | | Esercizio 2023 | | | | | |
|-------------------------------|----------------|--------|----------|---------|----------------|---------|-------|--------|---------|-------|
| | Crediti | Debiti | Garanzie | Impegni | Costi | | | Ricavi | | |
| | | | | | Beni | Servizi | Altro | Beni | Servizi | Altro |
| Università "G. d'Annunzio" | 0 | | | | | | | | | 327 |

L'importo degli altri ricavi, per Euro 250 mila sono quanto trasferito dall'Università "Gabriele d'Annunzio" quale fondo di funzionamento ordinario, mentre Euro 77 mila sono relativi a prestazioni di manutenzione e implementazione software sopra specificati.

Operazioni in strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427bis del codice civile, si precisa che non sono stati effettuate operazioni in strumenti finanziari derivati.

Accordi fuori bilancio

Non sussistono operazioni fuori bilancio.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono state effettuate operazioni di locazione finanziaria.

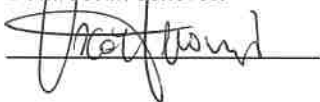
In conclusione, si fa presente che l'approvazione del bilancio oltre i termini statutari, ma comunque nei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, è stata determinata dalle nomine in corso di esercizio del nuovo Direttore Generale (dal 01.07.2023) e del nuovo Presidente del Consiglio di Amministrazione (dal 01.10.2023). Entrambi hanno avuto necessità di un approfondimento delle peculiarità del bilancio della Fondazione.

Il presente bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione Patrimoniale e Finanziaria nonché il risultato Economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 giugno 2024

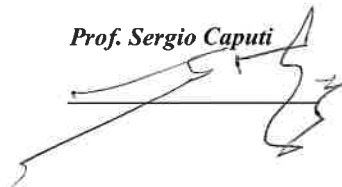
Il Direttore Generale

Dot. Oscar Genovesi



Il Presidente

Prof. Sergio Caputi



LA FONDAZIONE UNIVERSITA' "G. D'ANNUNZIO"

Identità Aziendale

La Fondazione Università "G. d'Annunzio" è stata costituita su iniziativa dell'Università "G. d'Annunzio" con delibera del Senato Accademico del 21 gennaio 2003 e del Consiglio di Amministrazione del 3 febbraio 2003, ai sensi dell'art. 59 comma 3 della legge 23 dicembre 2000 n. 388 e del D.P.R. 24 maggio 2001 n. 254 "Regolamento recante criteri e modalità per la costituzione di Fondazioni universitarie di diritto privato".

In data 9 giugno 2003 la Fondazione ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica ed è stata iscritta al Registro delle Persone Giuridiche istituito presso la Prefettura di Chieti (prot. n. 361 del 09/06/2003).

La Fondazione ha personalità giuridica di diritto privato e non ha scopo di lucro; non può distribuire utili ed opera esclusivamente nell'interesse dell'Università in quanto suo Ente strumentale.

Il nuovo Statuto della Fondazione, approvato dagli Organi competenti dell'Ateneo, è stato depositato in data 29/02/2016 con atto notarile del Dott. Giovanni Maria Plasmati.

Mission e Finalità

In applicazione di quanto previsto dall'art. 59, comma terzo, della legge 23 dicembre 2000, n.388, e in luogo delle aggregazioni di cui alla lettera c) del comma secondo dello stesso articolo, la Fondazione dell'Università "G. d'Annunzio" persegue finalità di supporto alla didattica ed alla ricerca.

La Fondazione, in esecuzione delle linee guida stabilite dall'Ateneo, ***svolge attività strumentali e di supporto della didattica e della ricerca scientifica e tecnologica***, con specifico riguardo a:

- ☐ promozione e sostegno finanziario delle attività didattiche, formative e di ricerca anche mediante la creazione di strutture all'uopo destinate;
- ☐ promozione e svolgimento di attività integrative e sussidiarie alla didattica ed alla ricerca;
- ☐ realizzazione di servizi e di iniziative diretti a favorire le condizioni di studio e di promozione e di supporto dell'attività scientifica e di ricerca;
- ☐ promozione e supporto delle attività di cooperazione scientifica e culturale dell'Università con istituzioni nazionali ed internazionali;
- ☐ promozione e attuazione di iniziative a sostegno del trasferimento dei risultati della ricerca, della creazione di nuove imprenditorialità originate dalla ricerca, della valorizzazione economica dei risultati della ricerca, anche attraverso la tutela brevettale;
- ☐ supporto all'organizzazione di stage e di altre attività formative, nonché ad iniziative di formazione a distanza;
- ☐ elaborazione di studi di settore finalizzati ad individuare potenziali linee strategiche di sviluppo della ricerca da effettuare all'interno dell'Ateneo sulla base delle capacità e delle competenze consolidate, fornendo anche attività di consulenza per i docenti dell'Università.

Per il perseguimento delle finalità di cui sopra la Fondazione può:

- ☐ promuovere la raccolta di fondi privati e pubblici e richiedere contributi pubblici e privati locali, nazionali, europei e internazionali da destinare agli scopi della Fondazione;
- ☐ stipulare contratti, convenzioni, accordi o intese con soggetti pubblici o privati;
- ☐ amministrare e gestire i beni di cui abbia la proprietà o il possesso;
- ☐ sostenere lo svolgimento di attività di formazione, ricerca e trasferimento tecnologico;
- ☐ promuovere la costituzione o partecipare a consorzi, associazioni o fondazioni che condividono le medesime finalità, nonché a strutture di ricerca, alta formazione e trasferimento tecnologico in Italia e all'estero, ivi comprese società di capitali strumentali a dette strutture. Nel caso di partecipazione a tali società di capitali la partecipazione non può superare il cinquanta per cento dell'intero capitale sociale;
- ☐ promuovere e partecipare ad iniziative congiunte con altri istituti nazionali, stranieri, con amministrazioni ed organismi internazionali e, in genere, con operatori economico e sociali, pubblici o privati;
- ☐ promuovere seminari, conferenze e convegni anche con altre istituzioni e organizzazioni nazionali ed internazionali o partecipare ad analoghe iniziative promosse da altri soggetti;
- ☐ promuovere e sostenere eventi culturali diretti a favorire ed intensificare i legami tra l'Università e il territorio.

Linee Guida Attività Fondazione

Le ultime Linee Guida della Fondazione sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo nella seduta del 29/03/2022 e prevedono le seguenti attività:

- | |
|---|
| a. Alta Formazione, svolgendo il ruolo di ente gestore per Master, Corsi di Alta Formazione e Formazione permanente, Summer e Winter School, offrendo il proprio supporto nella progettazione ed erogazione di percorsi formativi e per ulteriori attività istituzionali e a mercato, inclusa la formazione specialistica continua per il mondo imprenditoriale. |
| b. Ricerca e Innovazione, promuovendo azioni di matching con imprese e istituzioni del territorio per il reperimento di finanziamenti e per la disseminazione dei risultati della ricerca, per la creazione di partenariati territoriali e internazionali, per lo sviluppo di start-up e spin off, per il trasferimento di know-how tecnologico. |
| c. Placement e Internazionalizzazione, per il supporto all'orientamento, al placement e ai programmi di internazionalizzazione dell'Ateneo. |
| d. Fundraising e Merchandising, collaborando nella progettazione, pianificazione e gestione della campagna 5 per mille dell'Ateneo nonché per l'affiancamento ai Dipartimenti nella progettazione e gestione di programmi europei; supportando l'Università in azioni di raccolta fondi per progetti specifici; promuovendo, anche attraverso il rapporto con gli ex alunni UdA, iniziative di partecipazione alla vita universitaria e di sostegno alla didattica e alla ricerca; ideando, realizzando e commercializzando articoli a marchio UdA, al fine di rafforzare lo spirito d'appartenenza all'università. |
| e. Conto Terzi, Service amministrativo ed organizzativo, per la promozione e sostegno finanziario alle attività didattiche e di ricerca, compresa l'organizzazione di eventi, l'acquisto di bene e/o servizi alle migliori condizioni di mercato da rendere disponibili per lo svolgimento delle attività universitarie, la gestione di strutture universitarie. |
| f. Bandi per concorsi di idee per la formazione di incubatori. |
| g. Servizi di erogazione e supporto ICT. |
| h. Servizi di gestione di Immobili eventualmente concessi dall'Ateneo. |
| i. Ogni altro servizio a supporto dell'Ateneo. |

Corporate Governance

Elemento determinante per l'identità della Fondazione è il suo modello di corporate governance adottato al fine di garantire il rispetto dei valori aziendali e, più in particolare, la valorizzazione delle competenze e del capitale umano, la correttezza e la trasparenza, l'interrelazione e il dialogo partecipativo con gli stakeholder.

Il Presidente è nominato dall'Università e resta in carica tre anni. Ha la rappresentanza legale della Fondazione, cura le relazioni con enti, istituzioni, imprese pubbliche e private ed altri organismi.

È bene precisare che nel corso del 2023 la Fondazione ha avuto un cambio di Presidente del Consiglio di Amministrazione, dal 1° ottobre 2023 è stato nominato il Prof. Sergio Caputi.

Il Direttore Generale è nominato dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Presidente; sovrintende all'organizzazione e al funzionamento degli uffici e dei servizi amministrativi, esercita funzioni di impulso, coordinamento e guida nei confronti degli uffici e dei servizi amministrativi e coadiuva il Presidente nella esecuzione delle delibere degli organi della Fondazione.

È bene precisare che nel corso del 2023 la Fondazione ha avuto un cambio di Direttore Generale, dal 1° luglio 2023 è stato nominato il dott. Oscar Genovesi.

Il Consiglio d'Amministrazione è così composto:

- Presidente;
- due membri nominati dal Consiglio di Amministrazione dell'Università;
- due membri nominati dal Senato Accademico dell'Università;
- un membro designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca.

Il Consiglio di Amministrazione ha tutti i poteri per l'Amministrazione ordinaria e straordinaria della Fondazione. I membri del Consiglio di Amministrazione restano in carica tre anni.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è composto da tre membri effettivi e due supplenti e svolge le funzioni previste dal codice civile per il collegio sindacale. In particolare, il collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e dello Statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione e sul suo concreto funzionamento.

Il Comitato Scientifico è l'organo consultivo della Fondazione. Svolge attività di consulenza e collaborazione con il CdA ed il Presidente nella definizione del programma generale annuale delle attività della Fondazione ed in ogni altra questione per la quale il CdA richieda espressamente parere.

Certificazione volontaria: l'art.18 dello Statuto prevede che il bilancio venga certificato da una società abilitata. Il bilancio d'esercizio 2023 viene verificato dalla **KPMG s.p.a.**

La Fondazione ha una sede legale in Via Luigi Polacchi n. 11, Chieti (CH) e una sede operativa in Torrevicchia Teatina (CH), Piazza San Rocco n. 2. Entrambe le sedi sono in strutture dell'Università "G. d'Annunzio".

ANDAMENTO E RISULTATO DELLA GESTIONE

La Fondazione ha predisposto, ai sensi degli articoli 17 e 18 dello Statuto, il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, 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 "G. d'Annunzio".

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.

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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.

Di seguito si riportano i dati riassuntivi del conto economico e dello stato patrimoniale al 31/12/2023 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | Anno 2023 (a) | Anno 2022 (b) | Variazione (c) | Differ. % |
|--|------------------|------------------|-------------------|--------------|
| | | | c=a-b | c/b |
| Valore della produzione | 522.348 | 514.445 | +7.903 | +15% |
| Costi della Produzione | 391.256 | 368.052 | +23.204 | +6% |
| Differenza tra valore o costi della produzione | 131.092 | 146.393 | -15.301 | -10% |
| Proventi ed oneri finanziari | 36.236 | 5.498 | +30.738 | +560% |
| Risultato prima delle imposte | 167.328 | 151.891 | +15.437 | +10% |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 7.033 | 6.842 | +191 | +3% |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio | 160.295 | 145.049 | +15.246 | +11% |

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.

Il valore della produzione, pari a euro 522.348, per la parte operativa è in linea rispetto all'esercizio precedente e risulta in aumento per effetto delle sopravvenienze attive rilevate nel 2023 e per l'attività di manutenzione, implementazione e supporto software nell'ambito di erogazione e supporto ICT per le strutture dell'Ateneo "G. d'Annunzio".

I ricavi sono costituiti:

| | |
|--|---------------|
| Ricavi delle Vendite e delle prestazioni (prest. da tariffario e attività di ricerca) | 24.332 |
| Totale delle Vendite e delle prestazioni | 24.332 |
| Altri Ricavi e Proventi | 498.016 |

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Totali altri Ricavi e Proventi | 498.016 |
| Totale Ricavi | 522.348 |

La voce “**Altri ricavi e proventi**” pari ad euro 498.016 deriva per euro 48 mila dall’imputazione a conto economico della quota di contributi ricevuti dai partner istituzionali e da Enti pubblici e privati che finanziano la ricerca e la didattica della Fondazione, per euro 250 mila dal contributo per Funzionamento Fondazione, nonché euro 22 mila per sopravvenienze relative al mancato utilizzo dei fondi di ricerca, con conseguente storno degli stessi, euro 78 mila per attività di manutenzione, implementazione e supporto software nell’ambito di erogazione e supporto ICT per le strutture di Ateneo ed infine euro 100 mila per sopravvenienze relative al mancato utilizzo del fondo spese rischi legali.

I costi della produzione riguardano:

- l’acquisto di beni (materie prime, sussidiarie, di consumo, ecc.) per euro 26.145; il valore è in diminuzione (da euro 26.953 si passa ad euro 24.145). 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 218.127, presentano una diminuzione di euro 2.733 rispetto al valore registrato nel 2022;
- il godimento di beni di terzi per euro 700, in parte variato rispetto al dato del 2022 (pari a euro 1.222);
- totale costi per il personale per euro 64.030 in aumento rispetto al dato del 2022 (pari a euro 46.709) dovuto alla nomina del nuovo Direttore Generale non più “facente funzione”;
- gli ammortamenti e le svalutazioni per euro 55.455, che rappresentano la quota del costo pluriennale dei beni immateriali e materiali imputabile all’esercizio. La cifra è diminuita per euro 2.562 rispetto all’esercizio precedente in ragione del completamento degli ammortamenti sui beni acquisiti negli anni precedenti e dell’acquisto di nuovi beni materiali ed immateriali entrati in ammortamento nel corso dell’esercizio;
- gli oneri diversi di gestione, presentano un saldo pari ad euro 26.799 contro euro 14.472 del 2022. L’aumento intervenuto fra i due esercizi (più euro 12 mila) è legato interamente a sopravvenienze passive imputate nell’esercizio, pari a euro 13 mila.

Non vi sono stati accantonamenti per rischi per i diversi contenziosi in essere per i dettagli dei quali si rimanda alla Nota Integrativa, in quanto si è ritenuto adeguato il Fondo precedentemente costituito, che anzi è stato ridotto a causa della conclusione di alcuni contenziosi senza oneri per la Fondazione.

Il risultato operativo della gestione è positivo ed è pari ad euro 131.092, contro un risultato positivo di euro 146.393 registrato nel 2022. La diminuzione di circa euro 15 mila è da imputarsi sostanzialmente alla diminuzione delle sopravvenienze attive per mancato utilizzo dei fondi di ricerca, all’aumento dei costi per il personale e degli oneri diversi di gestione.

Gli interessi attivi e i proventi finanziari ammontano ad euro 36.236, in sostanzioso aumento rispetto al valore del 2022 (pari a euro 5.498), dovuto all’incremento dei tassi di interesse riconosciuti sulle giacenze di liquidità bancarie.

Risultano, infine, evidenziate imposte per euro 7.043 che corrispondono quasi completamente all’ammontare del saldo 2023 dell’IRAP sull’attività istituzionale della Fondazione (calcolata sulle retribuzioni erogate), in quanto il risultato dell’attività commerciale risulta esiguo.

STATO PATRIMONIALE

| STATO PATRIMONIALE | Anno 2023 (a) | Anno 2022 (b) | Variazione | Differ. % |
|------------------------------|------------------|------------------|------------|-----------|
| | | | c=a-b | c/b |
| Immobilizzazioni | 125.002 | 176.864 | -51.862 | -29% |
| Attivo circolante | 1.473.085 | 1.459.175 | +13.910 | +1% |
| Ratei e risconti attivi | 28.985 | 4.547 | 24.438 | +537% |
| Totale attivo | 1.627.072 | 1.640.586 | -13.514 | -1% |
| Patrimonio netto | 961.552 | 801.258 | +160.294 | +20% |
| Fondi rischi e oneri | 240.528 | 478.259 | -237.731 | -50% |
| Trattamento di fine rapporto | 4.844 | 5.121 | -277 | -5% |
| Debiti | 107.077 | 20.853 | +86.224 | +413% |
| Ratei e risconti passivi | 313.071 | 335.095 | -22.024 | -7% |

È costituito da:

Immobilizzazioni

Immateriali per euro 47.192, che rappresentano il valore dei software e dei diritti di brevetto, 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 77.810, costituite da:

- attrezzature industriali e commerciali per euro 36.556;
- altri beni per euro 41.254.

Il tutto risulta regolarmente iscritto 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 risulta in diminuzione (- 29%) rispetto al valore del 2022. Ciò consegue agli acquisti effettuati nell'esercizio e alle quote di ammortamento di quelle già acquisite.

Attivo circolante

Crediti per euro 186.618 (in diminuzione di euro 128.747 rispetto al dato registrato nel 2022) di cui:

Crediti verso clienti (sponsor e case farmaceutiche che finanziano le attività della Fondazione) per euro 94.674.

Il fondo svalutazione crediti non è stato costituito in quanto i crediti commerciali sono di natura certa e realizzabili.

Crediti verso controllata per euro 80.000, per anticipo a favore dell'Università Telematica Leonardo da Vinci per esigenze gestionali.

Crediti verso controllante per euro 0 (il contributo in conto esercizio di competenza dell'esercizio è stato interamente erogato nel 2023, unitamente a quello di competenza dell'esercizio 2022).

Crediti tributari per euro 11.944 (credito annuale IVA per euro 1.087 e per ritenute subite sugli interessi attivi bancari per euro 10.857, tutti esigibili entro l'esercizio successivo e tutti iscritti al valore di presumibile realizzo;

Disponibilità liquide per l'ammontare di euro 1.286.467, di cui euro 1.286.175 quali depositi bancari e postali ed euro 292 quali denaro e valori in cassa.

Rispetto al precedente esercizio, le disponibilità bancarie sono aumentate di circa 142 mila euro, da imputare alle ordinarie operazioni di gestione e all'incasso dei contributi di gestione degli esercizi 2022 e 2023 e alla diminuzione per l'anticipo verso Unidav, visto che nell'esercizio 2023 non vi sono state uscite per operazioni straordinarie.

Ratei e risconti attivi per euro 28.985. L'aumento rispetto all'esercizio precedente (più 24 mila euro) è da ascrivere quasi interamente all'aumento degli interessi attivi su conti correnti bancari per complessivi euro 26.814.

Patrimonio netto, pari ad euro 961.552, costituito dal fondo di dotazione iniziale per euro 100.000, dagli utili degli esercizi portati a nuovo per euro 701.257 e all'utile dell'esercizio 2023 pari ad euro 160.295.

Fondo rischi ed oneri (altri accantonamenti e fondi) ammonta a complessivi euro 241 mila, interamente per fondo rischi (il confronto con l'anno precedente evidenzia variazioni per 102 mila in meno, dovute all'utilizzo per condanna alle spese in contenziosi per 2 mila euro e riduzione del fondo per mancato utilizzo per euro 100 mila); il Fondo accantonamento contributi UdA, quale residuo dei contributi erogati dall'Università "G. d'Annunzio" per far fronte alle esigenze dell'Università Telematica "Leonardo da Vinci", per residui dell'anno 2020, risulta completamente azzerato per utilizzo dello stesso.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

La relativa voce è pari a 4.844 in relazione alla dipendente in forza al termine dell'esercizio.

Debiti, per euro 107.077, in aumento rispetto all'esercizio precedente (più 86 mila euro), di cui tutti con scadenza entro l'esercizio successivo. Nello specifico sono composti da:

- **debiti verso fornitori**, per fatture ricevute e da ricevere, euro 86.680;
- **debiti tributari** (IRAP e ritenute d'acconto IRPEF lavoro autonomo e dipendente), euro 7.796;
- **debiti verso enti previdenziali** (INPS e INAIL) per euro 5.583;
- **altri debiti** per euro 7.018. Al 31/12/2023 tale voce di bilancio è composta esclusivamente dalle mensilità aggiuntive e dalla cd. banca ore maturate dal personale dipendente.

Ratei e risconti passivi, per euro 313.071. 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. La diminuzione rispetto al 2022 (meno 22 euro) è da ascrivere all'adeguamento dei fondi non utilizzati e da considerare "perenti".

Azioni proprie e azioni/quote della controllante

Data la natura della Fondazione, la stessa non possiede azioni proprie né quote e/o azioni della controllante.

Attività di ricerca e Sviluppo

La Fondazione nel corso dell'anno non ha sostenuto costi per attività di ricerca e sviluppo ad uso proprio.

Rapporti con enti controllanti (Università “G. d’Annunzio”)

Nella tabella che segue, ai sensi dell’art. 2428 comma 2 del c.c., si segnalano i rapporti intercorsi con l’Ente controllante (Università “G. d’Annunzio”).

Euro (000)

| Denominazione | Esercizio 2023 | | | | Esercizio 2023 | | | | | |
|-------------------------------|----------------|--------|----------|---------|----------------|---------|-------|--------|---------|-------|
| | Crediti | Debiti | Garanzie | Impegni | Costi | | | Ricavi | | |
| | | | | | Beni | Servizi | Altro | Beni | Servizi | Altro |
| Università “G. d’Annunzio” | | | | | | | | | | 250 |

L’importo degli altri ricavi pari a euro 250 mila sono quanto trasferito dall’Università “G. d’Annunzio” quale fondo di funzionamento ordinario per il 2023.

Contenziosi in essere

Sono attualmente in corso i seguenti procedimenti:

Il primo procedimento è relativo ad un processo penale (743/2018 RGNR) pendente presso il Tribunale di Chieti, all’interno del quale la Fondazione, a seguito della richiesta di rinvio a giudizio emessa dalla Procura della Repubblica nei confronti dei diversi imputati (Barbato Ciro, Cilli Antonio, Cilli Fabrizio, Cuccurullo Franco, Di Febo Ernestino, Diodati Cristiano, Rimicci Alberto, Salesi Luigi, Trifone Antonio e Zampedri Lorenzina) si è costituita parte civile, per mezzo del legale Biagio Giancola, al fine di avanzare eventuali pretese risarcitorie.

All’udienza, tenutasi in data 31/05/2023, è pervenuta istanza di differimento a cura della difesa dell’imputata ZAMPEDRI L. per concomitanti impegni professionali. Inoltre, il presidente del collegio ha reso noto di aver attivato la procedura di richiesta di assistenza con lo stato svizzero, in relazione alla espressa volontà di partecipare al contraddittorio dichiarato a cura della difesa dell’imputato Sig. Trifone A., detenuto per altra causa presso la casa circondariale di Lugano. Tanto premesso si attende l’esito delle autorità giudiziarie della svizzera per valutare eventuale presenza da remoto dell’imputato stesso.

L’organo giudicante ha disposto il rinvio per il proseguo dell’istruttoria (n. 3 testi del PM) al 29 settembre 2023.

L’udienza dibattimentale si è tenuta il 20.06.2024, un’altra è fissata e al 12.07.2024.

Il rischio di soccombenza di tale procedimento è remoto; la possibilità di recupero per la Fondazione è difficile trattandosi di persone fisiche.

Il secondo procedimento è relativo ad un processo penale (743/2018 RGNR) pendente presso il Tribunale di Chieti, all’interno del quale la Fondazione, a seguito della richiesta di rinvio a giudizio emessa dalla Procura della Repubblica nei confronti di Fausto Gennuso (ex Direttore Generale della Unidav), si è costituita parte civile, per mezzo del legale Biagio Giancola, al fine di avanzare eventuali pretese risarcitorie. La fase istruttoria si è tenuta in data 07/11/2023 e l’udienza conclusiva si è tenuta in data 16/01/2024 con la sentenza n. 24/2024 che condanna Fausto Gennuso per il reato di peculato alla pena di 3 anni e 10 mesi di reclusione, con condanna

al pagamento delle spese processuali ed interdizione dai pubblici uffici. Fausto Gennuso ha presentato appello n. 179/2024 avverso la sentenza su esposta.

Potenziale contenzioso (diffida)

Si fa presente che è arrivata una diffida promossa dall'ex Direttore Generale della Fondazione, dott. Antonio Bianchini, che ha chiesto, per mezzo dei legali, Avv.ti Paolo Bianchini e Giuseppe Cutilli, le procedure liquidatorie per il mancato riconoscimento del premio di risultato del terzo anno contrattuale rispetto agli obiettivi assegnati con apposita delibera del Consiglio di Amministrazione della Fondazione, il mancato riconoscimento del trattamento economico di Dirigente di 1^a fascia.

Si precisa che il Consiglio di Amministrazione del 15/11/2023 ha deliberato di affidare, ad un legale tra i docenti dell'Università "G. d'Annunzio" che esercitano la professione, l'analisi della missiva ricevuta dagli Avv.ti Giuseppe Cutilli e Paolo Bianchini per conto del dott. Antonio Bianchini autorizzando ad inviare nota di riscontro per contestare le richieste avanzate dal dott. Bianchini non sussistendo motivi per riconoscere quanto contenuto nella missiva.

Tutto ciò premesso, si ritiene adeguato e prudentiale il Fondo rischi (al netto del Fondo Contributi UdA, illustrato al punto B) precedente) di 241 mila euro appostato in bilancio, che ha subito una diminuzione di circa 102 mila euro nell'esercizio e che tiene conto anche delle competenze professionali maturate dai procuratori legali.

Principali attività svolte durante l'esercizio

Occorre premettere che, a seguito della voltura dell'autorizzazione sanitaria in capo all'Università "G. d'Annunzio", rilasciata con atto formale del Comune di Chieti in data 22/06/2018, si è modificata per la sola parte del Centro di Ricerca Clinica (a suo tempo nella disponibilità della Fondazione) la natura dell'attività svolta da questo Ente che, infatti, è passata dalla gestione *in toto* dei progetti di ricerca ad un'attività di solo supporto all'Ateneo, in esecuzione della delibera di perfezionamento assunta dal CdA UdA n. 339 del 17/07/2018, con conseguente rivalutazione, già nel corso dell'anno 2020, degli impatti economici da parte di questa Fondazione.

Tuttavia, a seguito delle più recenti "Linee-Guida Attività Fondazione Università "G. d'Annunzio" (formulate dal CdA UdA a marzo 2022), questa Fondazione può essere coinvolta in diverse aree di intervento, implementando le attività di 1) Alta Formazione; 2) Ricerca ed Innovazione; 3) Placement ed Internazionalizzazione; 4) Fundraising e Merchandising; 5) Conto Terzi, Service Amministrativo ed Organizzativo; 6) Bandi per concorsi di idee, per la formazione di incubatori; 7) Servizi di erogazione e supporto ICT; 8) Servizi di gestione di Immobili eventualmente concessi dall'Ateneo; 9) Ogni altro servizio a supporto dell'Ateneo.

Di seguito si riportano alcune delle principali attività svolte dalla Fondazione durante l'esercizio:

La Fondazione ha continuato, in qualità di partner del soggetto proponente (Università "G. d'Annunzio"), la partecipazione al progetto (della durata di 36 mesi) dal titolo "*Ecosistema dell'Adriatico per la sostenibilità, salute, clima e l'innovazione tecnologica (EASSITECH)*".

La Fondazione, su richiesta dell'Università "G. d'Annunzio", ha operato una valutazione sulla procedura di gara dell'ARIC (Agenzia Regionale Informatica e Committenza) "*per l'affidamento in concessione della gestione operativa dell'impianto sportivo "Le Naiadi" di Pescara ai sensi dell'art. 3 della L.R. n. 27 del 19.06.2012 (ai sensi dell'art. 164 e segg. del d.lgs. 50/2016 e s.m.i.)*".

La Fondazione ha proceduto alla disanima della documentazione di gara focalizzando l'attenzione su requisiti e criteri di aggiudicazione dell'appalto che consentirebbero l'eventuale partecipazione dell'Ateneo alla procedura di gara.

La Fondazione, su richiesta dell'Ateneo "*G. d'Annunzio*", ha provveduto ad assicurare la manutenzione nonché l'aggiornamento e l'implementazione dei servizi ICT dell'Ateneo, come da richiesta pervenuta con PEC del 05/04/2023.

Inoltre, la Fondazione ha formulato all'Ateneo, che ne aveva fatto richiesta, proposta economica per i servizi di "*gestione, manutenzione ed aggiornamento a far data da gennaio 2024 della Piattaforma bandi e concorsi per il Settore reclutamento personale docente e ricercatori*".

È bene ricordare che la Fondazione è ente promotore e sostenitore dell'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*" (ex art. 1, co. 2, dello Statuto dell'ateneo telematico), che attualmente risulta essere il principale "asset" della Fondazione. A livello di governance, il Presidente del consiglio di amministrazione dell'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*" è il Presidente della Fondazione Università "*G. d'Annunzio*" e due membri del consiglio di amministrazione dell'ateneo telematico sono designati della Fondazione.

Nella sua attività di promozione e sostegno verso l'ateneo telematico, la Fondazione nel 2023 ha trasferito - a titolo di prestito/anticipazione e per le finalità legate allo svolgimento dell'attività di ricerca - una somma di euro 80 mila necessaria alla copertura annua delle 4 borse finanziate dal DM 351 del 09-04-2022 con il PNRR rientranti nel dottorato ciclo XXXVIII denominato "*Transizione digitale, innovazione, servizi sanitari*" attivato presso l'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*" (Delibera n. 4 del Consiglio di Amministrazione del 02/03/2023).

Inoltre, al fine di rilanciare l'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*", il CdA della Fondazione del 15.11.2023, ha deliberato un sostegno finanziario a fondo perduto per una somma pari a € 50.000 (cinquantamila/00) e la contrattualizzazione di due figure specializzate, tra i dipendenti dell'Università "*G. d'Annunzio*".

Al momento l'effettiva erogazione dell'importo non è avvenuta perché nel frattempo l'Università "*G. d'Annunzio*", ha stanziato una somma "*per l'attuazione del piano di rilancio dell'Università Telematica Leonardo da Vinci per il triennio 2024-2026*".

Nel corso del 2023 tra la Fondazione e l'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*" è stato sottoscritto un accordo quadro volto a favorire le attività formative, anche con la realizzazione di corsi e master di formazione qualificata ed aggiornamento professionale, nonché di alta formazione pre e post-laurea, ricerca e trasferimento tecnologico, servizi alle istituzioni, alle imprese e al territorio.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si fa presente che il Presidente del Consiglio di Amministrazione della Fondazione Università "*Gabriele d'Annunzio*", che è anche Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Università Telematica "*Leonardo da Vinci*" (art. 8 Statuto Unidav), ha inviato in data 24.01.2024 nota al Rettore dell'Università degli Studi "*Gabriele d'Annunzio*" con la quale ha presentato un piano di rilancio dell'Ateneo Telematico, rappresentando, tra le altre, la necessità di trasferimento "*di euro 500.000 all'anno per 3 anni per il rilancio (come da allegato 1) per le spese docenze (si cercherà di ottemperare ai requisiti richiesti dando la preferenza all'acquisizione del 50% dei singoli docenti Ud'A necessari e disponibili), per la promozione delle attività, dei corsi e di tutte le iniziative dell'Università telematica*".

L'Università degli Studi "*Gabriele d'Annunzio*" ha trasferito in data 13.02.2024 alla Fondazione "*Gabriele d'Annunzio*" la somma di € 500.000,00 "*a titolo di investimento funzionale alla prosecuzione delle attività dell'Ateneo Telematico, e pertanto al mantenimento dell'asset Unidav*".

In data 14.03.2024 la Fondazione “*Gabriele d’Annunzio*” ha trasferito pari somma (€ 500.000,00) all’Ateneo Telematico “*Leonardo da Vinci*”.

Evoluzione prevedibile sulla gestione

L’Università “*G. d’Annunzio*” ha già coinvolto, come sopra esposto, la Fondazione in alcune delle attività previste nelle più recenti “*Linee-Guida Attività Fondazione Università “G. d’Annunzio”*”, mentre per altre si è aperta un’interlocuzione tra i due Enti, in particolare, la Fondazione si è proposta (con PEC del 06/07/2023, Prot. n. 84/2023) di farsi carico di tutta la parte amministrativa (progettazione, segreteria amministrativa, erogazione, monitoraggio, rendicontazione, comunicazione, pubblicità) del “*post lauream*” dell’Università “*G. d’Annunzio*”, occupandosi altresì di promuovere le proposte formative all’interno dei dipartimenti dell’Ateneo e sul territorio, in particolare andando a contattare *stakeholder* di fondamentale importanza come aziende, associazioni datoriali/sindacali e istituzioni territoriali. La Fondazione, per i fini di cui sopra, mira a creare una sinergia con l’Università Telematica “*Leonardo da Vinci*”, potendo così erogare anche corsi a doppio titolo e corsi in modalità blended con parte delle lezioni a distanza in modalità asincrona. Ciò permetterebbe di incrementare la platea degli iscritti, rispondendo alle esigenze di studenti lavoratori o logisticamente distanti dai poli Universitari.

La Fondazione, avendo tra le proprie finalità la “*promozione e sostegno finanziario delle attività didattiche, formative e di ricerca anche mediante la creazione di strutture all’uopo destinate*” (art. 2 dello Statuto), ha costituito il Centro di Ricerca denominato “*Onehealth*” presso la sede di Torrevicchia Teatina, Piazza San Rocco n. 2, con l’obiettivo di fornire supporto alla didattica e alla ricerca focalizzate all’alta formazione medica, al trasferimento tecnologico, al servizio di istituzioni, imprese e territorio. Le modalità di perseguimento di detti fini saranno sviluppate nella Ricerca Clinica e sperimentazione di innovative terapie, nella Ricerca e validazione di tecniche di Riabilitazione e Recupero Funzionale innovative nelle patologie umane, nella Ricerca di base su colture cellulari, nella Ricerca su sperimentazioni focalizzate al miglioramento del “*well being*”, benessere, inteso nella dimensione estesa di interazione e integrazione sociosanitaria della popolazione nella attuale fase di modifica del pattern generazionale (cambiamento di distribuzione per fasce di età della popolazione con impatto dell’*Ageing* prevalente), e nella pianificazione di attività di alta formazione, con progettazione di Corsi per l’acquisizione di “*Master*” e Corsi di Formazione Brevi, indirizzati a tutte le discipline di pertinenza di UdA e UNIDAV.

Inoltre, la Fondazione ha sottoscritto un accordo quadro con l’Università Telematica “*Leonardo da Vinci*”, il Gruppo Synergo srl e la Fondazione YDA volto a favorire lo scambio di conoscenze, know-how e risorse umane al fine di favorire lo sviluppo di nuove competenze e aumentare gli standard di qualità della propria offerta scientifica e formativa. La volontà delle Parti a stabilire un rapporto di collaborazione scientifica al fine di sviluppare congiuntamente nuovi progetti/protocolli di ricerca e nuovi percorsi di alta formazione post-diploma e post – laurea.

La Fondazione ha sottoscritto la convenzione quadro con la Scuola delle scienze economiche aziendali giuridiche e sociologiche (Scuola SEAGS) dell’Università “*G. d’Annunzio*” per lo svolgimento di tirocini curriculari di formazione ed orientamento da parte degli studenti della Scuola all’interno delle sedi della Fondazione.


Dott. Oscar Genovesi, Direttore Generale



FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Dr. Carlo Luigi Lubello (Presidente), Dr. Luca Saraceni e del Dr. Daniele Morganti, riunitosi da remoto il giorno 25/06/2024 alle ore 12,00, ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 della "FONDAZIONE UNIVERSITA' GABRIELE D'ANNUNZIO" di CHIETI, trasmesso al presente organo di controllo, per quanto di sua competenza, con e-mail del 15 giugno 2024. Il bilancio di esercizio, redatto in forma ordinaria, risulta composto da:

- dallo Stato Patrimoniale, predisposto in conformità allo schema di cui all'art. 2424 del c.c.;
- dal Conto Economico, preparato in conformità allo schema di cui all'art. 2425 del c.c.;
- dal Rendiconto Finanziario;
- dalla Nota Integrativa comprendente le informazioni richieste dall'art. 2427 e 2427 *bis* del Codice Civile e le disposizioni del Decreto Legislativo 127/91 e successive modificazioni;

Il bilancio è accompagnato dalla Relazione sulla gestione.

In base a quanto stabilito dall'art. 17 dello statuto della Fondazione *"... il Consiglio di Amministrazione approva il bilancio entro il 30 marzo successivo alla chiusura dell'esercizio. In presenza di particolari ragioni l'approvazione del bilancio consuntivo potrà avvenire entro il 30 giugno successivo"*. Il collegio dei Revisori prendono atto che tali ragioni sono state compiutamente esplicitate nella nota integrativa.

Per quanto a conoscenza del Collegio il Consiglio di Amministrazione della Fondazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle regole dell'art. 2423 comma c.c.

Il Collegio dei Revisori è stato interamente rinnovato rispetto a precedente esercizio. L'attuale composizione è quella risultante dalla nomina effettuata dal Presidente della Fondazione con provvedimento del 27/03/2024 avente decorrenza 01/04/2024 e per la durata di un triennio.

La presente relazione è stata redatta pertanto sulla scorta delle relazioni, dei verbali e delle carte di lavoro redatte dal precedente Collegio dei Revisori, e sulla base della documentazione amministrativa e contabile relativa all'esercizio 2023 richiesta e fornita dagli uffici della Fondazione.

L'art. 13 dello statuto della Fondazione attribuisce al Collegio dei Revisori le funzioni previste dal codice civile per il Collegio sindacale, pertanto, a tale organo compete sia la vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, sia la funzione di controllo contabile. Il Collegio ha assolto tali funzioni nei limiti imposti dalla circostanza summenzionata ed ha concluso l'esame del bilancio al 31/12/2023 dopo aver svolto su tale documento gli accertamenti e i controlli previsti dalla norma di comportamento n. 3.6 dei "Principi di comportamento del Collegio Sindacale", raccomandati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Il Collegio ha, quindi, redatto la seguente relazione

Alla data odierna la società di revisione KPMG non ha ancora rilasciato la propria certificazione al bilancio.

Preme tuttavia sottolineare come la Fondazione sia in armonia e sintonia con il suo Ente esclusivo di riferimento, l'Università statale "Gabriele d'Annunzio" e che la stessa sia stata chiamata ad avere pieno coinvolgimento nelle dinamiche afferenti all'Università Telematica "Leonardo da Vinci", di cui detiene ampia legittimazione, ad esercitare vigilanza sulle attività del medesimo Ateneo, in conformità alle linee di indirizzo formulate dall'Università "Gabriele d'Annunzio".

Parte prima

Revisione contabile

La revisione contabile è stata condotta dal Collegio secondo le norme di comportamento degli organi di controllo statuite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In conformità ai predetti principi, la revisione risulta stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento utile e necessario ad accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile il Collegio ha verificato:

- la regolarità della tenuta della contabilità;



- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili nonché la conformità dello stesso alle norme di legge.

Il procedimento di revisione contabile ha incluso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Il Collegio ritiene, pertanto, che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio.

Si conferma, pertanto, la rispondenza tra le scritture, le risultanze della contabilità e le poste del bilancio di esercizio che si compendia nei seguenti valori:

Situazione patrimoniale

| | | |
|---|--------------|----------------------|
| Poste attive | € | 1.627.072 |
| di cui | | |
| - immobilizzazioni | € | 125.002 |
| - attivo circolante | € | 1.473.085 |
| - ratei e risconti attivi | € | 28.894 |
| Poste passive e patrimonio netto | € | 1.627.072 |
| di cui | | |
| - Fondo di dotazione di | € | 100.000 |
| - Utili portati a nuovo | € | 701.257 |
| - Utile di esercizio pari a | € | 160.294 |
| - Fondo rischi e oneri | € | 240.528 |
| - Fondo TFR | € | 4.844 |
| - Debiti | € | 107.076 |
| - Ratei e risconti passivi | € | 313.071 |

Conto economico

| | | |
|----------------------------|---|---------|
| Valore della produzione | € | 522.348 |
| Costi della produzione per | € | 391.256 |





| | | |
|------------------------------|---|---------|
| Proventi ed oneri finanziari | € | 36.236 |
| Imposte correnti | € | 7.033 |
| Utile di esercizio | € | 160.294 |

Si prende atto che i valori di bilancio sopra espressi sono comprensivi sia delle attività istituzionali della fondazione che di quelle commerciali. Le attività Attività istituzionali sono quelle effettuate con finanziamenti dell'Università o di altri enti pubblici e privati. Le Attività commerciali sono effettuate a fronte di un corrispettivo, seppur correlate alla attività istituzionale. Per tali attività si è reso necessario procedere agli opportuni adempimenti fiscali. A tal fine è tenuta una contabilità idonea ad evidenziare i ricavi ed i costi ad essi attribuibili a norma dell'art 144 comma 2 del D.P.R. 917/86.

Si prende atto altresì che:

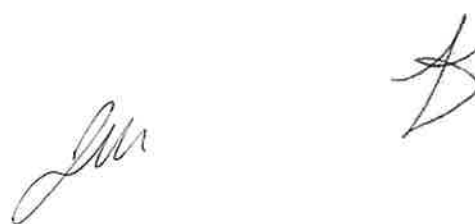
- a) le immobilizzazioni immateriali e materiali sono valutate al costo storico diminuito delle quote di ammortamento;
- b) nell'attivo patrimoniale non figurano immobilizzazioni finanziarie;
- c) i crediti e i debiti sono valutati al valore nominale
- d) i ratei e i risconti sono stati determinati nel rispetto del principio della competenza temporale dei costi e dei ricavi.
- e) Le imposte di esercizio sono state calcolate tenendo conto della particolare connotazione fiscale della Fondazione specificatamente descritta nella nota integrativa;

Il Bilancio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della FONDAZIONE UNIVERSITA' "GABRIELE D'ANNUNZIO" di CHIETI per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, in conformità alle norme che disciplinano il Bilancio di esercizio.

Parte seconda

Relazione sull'attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 l'attività è stata sempre ispirata alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.



In particolare, sulla base dei verbali e delle carte di lavori rinvenute, nel corso delle riunioni tenute nell'esercizio 2013, il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il Collegio, nelle persone del Presidente e/o di un componente, ha partecipato a tutte le adunanze del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento. I provvedimenti deliberati in tali adunanze sono stati conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono stati manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere il patrimonio della Fondazione.

Nel rispetto delle previsioni di legge e statutarie, il Collegio ha ottenuto dagli amministratori informazioni sul generale andamento della gestione della Fondazione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione.

Il Collegio dei Revisori non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate

Nell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenuti esposti o denunce all'organo di controllo ai sensi dell'art. 2408 c.c. e 2409 c.c. e il Collegio non ha rilasciato pareri previsti per legge.

Sulla base di quanto precede, ivi inclusa la prima parte della presente relazione, il Collegio ritiene che non vi siano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023 e alla modalità di destinazione dell'utile di gestione che il Consiglio di Amministrazione vorrà disporre.

Il Presidente: dott. Carlo Luigi Lubello



Il Revisore effettivo: dott. Luca Saraceni



Il Revisore effettivo: dott. Daniele Morganti





Fondazione Università "Gabriele d'Annunzio"

Delibera n. 19 del Consiglio di Amministrazione del 28/06/2024

OGGETTO: Approvazione Bilancio di esercizio 2023 Fondazione Università "G. d'Annunzio".

| <i>Nominativo</i> | <i>CdA</i> | <i>P</i> | <i>As</i> | <i>F</i> | <i>C</i> | <i>A</i> |
|---------------------|------------------------------|----------|-----------|----------|----------|----------|
| Sergio Caputi | Presidente | x | | x | | |
| Elena Vita | Componente | x | | x | | |
| Antonella De Felice | Componente | x | | x | | |
| Lucio Laureti | Componente | x | | x | | |
| Michele Di Bari | Componente | x | | x | | |
| Claudio D'Amario | Componente | x | | x | | |
| | Collegio dei Revisori | | | | | |
| Carlo Luigi Lubello | Presidente | x | | | | |
| Luca Saraceni | Componente effettivo | x | | | | |
| Daniele Morganti | Componente effettivo | x | | | | |

Legenda: (P - Presente) - (As - Assente) (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto)

Assiste, ai sensi dell'art. 15 dello Statuto e senza diritto di voto, il dott. Oscar Genovesi, Direttore Generale "facente funzioni", la quale assume, altresì, la funzione di Segretario Verbalizzante del Consiglio.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che:

- ✓ le fondazioni universitarie sono disciplinate dall'art. 59, comma 3, della Legge n. 388/2000 - Legge Finanziaria 2001 che prevede la possibilità per le università di costituire fondazioni di diritto privato;
- ✓ ai sensi di quanto previsto dall'art. 13 del D.P.R. 24 maggio 2001 n. 254 - "scritture contabili e di bilancio" - le fondazioni devono tenere i libri contabili e le altre scritture contabili prescritti dall'art. 2214 del codice civile e dalle vigenti disposizioni;
- ✓ il bilancio di esercizio deve essere redatto dalle fondazioni secondo le disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in quanto compatibili e deve essere approvato dal Consiglio di Amministrazione nei termini previsti per le società per azioni;



Fondazione Università “Gabriele d’Annunzio”

Viste le delibere del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione dell’Università “G. d’Annunzio”, rispettivamente in data 21 gennaio 2003 e 3 febbraio 2003, le quali hanno approvato l’istituzione della Fondazione Università “G. d’Annunzio” e lo Statuto della Fondazione stessa;

Richiamato lo Statuto della Fondazione Università “G. d’Annunzio” modificato con atto pubblico del 02/02/2016, innanzi al Notaio Dott. Plasmati, registrato il 17/02/2016, con Rep. n. 3200 nella Racc. n. 2344;

Visto, inoltre, che la Fondazione Università “G. d’Annunzio” è iscritta al n. 5 del Registro delle Persone Giuridiche (REA CH-150063) come da nota della Prefettura di Chieti prot. 299/I Sett. del 04.07.2003;

Preso atto delle modifiche apportate dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139 in materia di redazione dei bilanci ed in attuazione della direttiva 2013/34/UE;

Considerato che:

- ✓ i principi contabili applicati nella redazione del bilancio sono quelli enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri rivisti dall’Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.);
- ✓ l’esame del bilancio deve essere svolto secondo i “*Principi di comportamento del Collegio Sindacale*” elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed in conformità a tali principi ed alle prescrizioni dello Statuto della Fondazione;
- ✓ che il bilancio di esercizio deve essere redatto nei termini di cui all’art. 17 dello Statuto della Fondazione Università “G. d’Annunzio” e le scritture contabili e di bilancio tenute nelle modalità previste dal successivo art. 18 del citato atto;

RITENUTO dover provvedere in merito;

Preso atto:

- ✓ della Relazione sulla Gestione del Direttore Generale (**all. 9.1**);
- ✓ del Bilancio di Esercizio costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa (**all. 9.2**);
- ✓ della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, esposta dal Presidente, dott. Carlo Luigi Lubello, con la quale è stato espresso parere favorevole all’approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Bilancio di esercizio 2023 della Fondazione (**all. 9.3**).



Fondazione Università "Gabriele d'Annunzio"

- ✓ della bozza della relazione di revisione del bilancio di esercizio ricevuta dalla società di revisione (**all.to 9.4**)

DELIBERA

Di approvare il Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023 in ogni sua parte.

Del che è redatto processo verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto come segue:

Il Segretario Verbalizzante

Dott. Oscar Genovesi

Il Presidente

Prof. Sergio Caputi



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Piazza Duca D'Aosta, 31
65121 PESCARA PE
Telefono +39 085 4219989
Email it-fmaudit@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Fondazione Università
"Gabriele d'Annunzio"

28 GIU. 2024

Prot. n.

150

Relazione della società di revisione indipendente

*Al Socio fondatore della
Fondazione Università Gabriele D'Annunzio*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Università Gabriele D'Annunzio (nel seguito anche la "Fondazione"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione Università Gabriele D'Annunzio al 31 dicembre 2023 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione indicate nella nota integrativa.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione Università Gabriele D'Annunzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge stante il fatto che la Fondazione non era obbligata alla revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/10 con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. Il nostro incarico non ha pertanto comportato lo svolgimento delle procedure di revisione finalizzate alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale previste dal principio di revisione SA Italia 250B né quelle finalizzate all'espressione del giudizio di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10 previste dal principio di revisione SA Italia 720B.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione Università Gabriele D'Annunzio per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta



Fondazione Università Gabriele D'Annunzio
Relazione della società di revisione
31 dicembre 2023

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate



Fondazione Università Gabriele D'Annunzio
Relazione della società di revisione
31 dicembre 2023

sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Pescara, 28 giugno 2024

KPMG S.p.A.

Alfonso Suppa
Socio