

FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA

Sede in VIA COROGLIO 104 - 80100 NAPOLI (NA)
 Patrimonio Vincolato Euro 15.676.921
 Registro delle Imprese di Napoli n. 95005580634
 REA n. 498497

Bilancio al 31/12/2014

| Stato patrimoniale attivo | 31/12/2014 | 31/12/2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| (di cui già richiamati) | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| <i>I. Immateriali</i> | | |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | 1.300 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno | 55.217 | 13.097 |
| 7) Altre | 10.785 | 33.697 |
| | <hr/> 66.002 | <hr/> 48.094 |
| <i>II. Materiali</i> | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 56.386.916 | 56.696.749 |
| 2) Impianti e macchinario | 211.037 | 182.713 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 169.466 | 116.367 |
| 4) Altri beni | 393.172 | 291.492 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.326.950 | |
| | <hr/> 58.487.541 | <hr/> 57.287.321 |
| <i>III. Finanziarie</i> | | |
| 1) Partecipazioni in: | | |
| a) imprese controllate | 1 | 1 |
| d) altre imprese | <hr/> 1.500 | <hr/> 1.500 |
| | <hr/> 1.501 | <hr/> 1.501 |
| 2) Crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | 6.904 | 14.820 |
| | <hr/> 6.904 | <hr/> 14.820 |
| 3) Altri titoli | 605.000 | 100.000 |
| | <hr/> 613.405 | <hr/> 116.321 |
| Totale immobilizzazioni | 59.166.948 | 57.451.736 |

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

| | | |
|--|-----------|---------|
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | 8.902 | |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | 1.189.335 | 538.337 |
| 4) Prodotti finiti e merci | 11.321 | 13.020 |
| | 1.209.558 | 551.357 |

II. Crediti

| | | |
|-------------------------------|------------|------------|
| 1) Verso clienti | | |
| - entro 12 mesi | 6.041.744 | 5.668.766 |
| - oltre 12 mesi | | |
| | 6.041.744 | 5.668.766 |
| 4-bis) Per crediti tributari | | |
| - entro 12 mesi | 698.682 | 295.579 |
| - oltre 12 mesi | 22.694 | 22.694 |
| | 721.376 | 318.273 |
| 4-ter) Per imposte anticipate | | |
| - entro 12 mesi | 2.412.047 | 2.549.330 |
| - oltre 12 mesi | | |
| | 2.412.047 | 2.549.330 |
| 5) Verso altri | | |
| - entro 12 mesi | 9.049.787 | 5.893.671 |
| - oltre 12 mesi | 28.990 | 20.110 |
| | 9.078.777 | 5.913.781 |
| | 18.253.944 | 14.450.150 |

*III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni**IV. Disponibilità liquide*

| | | |
|-------------------------------|---------|---------|
| 1) Depositi bancari e postali | 48.575 | 353.665 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 82.236 | 1.901 |
| | 130.811 | 355.566 |

Totale attivo circolante **19.594.313** **15.357.073**

D) Ratei e risconti

| | | |
|--------|---------|---------|
| - vari | 435.258 | 471.956 |
| | 435.258 | 471.956 |

Totale attivo **79.196.519** **73.280.765**

| Stato patrimoniale passivo | 31/12/2014 | 31/12/2013 |
|---|-------------------|---------------------|
| A) Patrimonio netto | | |
| <i>I. Patrimonio Vincolato</i> | | |
| a) Patrimonio soci fondatori | 565.758 | 565.758 |
| b) Patrimonio soci benemeriti | 16.888 | 16.888 |
| c) Donazioni | 5.964.131 | 5.964.131 |
| d) Riserva da rivalutazione ex art. 15 D.L. 185/2008 | 9.130.144 | 9.130.144 |
| <i>Capitale di funzionamento</i> | 20.393.006 | 12.919.277 |
| <i>II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i> | | |
| <i>III. Riserva da rivalutazione ex art. 15 D.L. 185/2008</i> | 11.751.236 | 26.082.465 |
| <i>IV. Riserva legale</i> | | |
| <i>V. Riserva per azioni proprie in portafoglio</i> | | |
| <i>VI. Riserve statutarie</i> | | |
| <i>VII. Altre riserve</i> | | |
| Riserva da contributi istituzionali volontari in denaro | 1.191.046 | 1.065.121 |
| Riserva da contributi istituzionali volontari in beni | 105.622 | 102.922 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1) | (2) |
| | 1.296.667 | 1.168.041 |
| <i>VIII. Utile (perdita) portati a nuovo</i> | | |
| <i>IX. Utile (perdita) d'esercizio</i> | 7.345.103 | (14.331.229) |
| Totale patrimonio netto | 36.069.927 | 28.596.198 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) Fondi per imposte, anche differite | 3.205.383 | 118.123 |
| 3) Altri | 269.159 | 274.159 |
| Totale fondi per rischi e oneri | 3.474.542 | 392.282 |
| C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato | 2.156.747 | 1.599.891 |
| D) Debiti | | |
| 4) Debiti verso banche | | |
| - entro 12 mesi | 3.356.342 | 3.276.469 |
| - oltre 12 mesi | 1.024.319 | 4.336.576 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 4.380.661 | 7.613.045 |
| 6) Acconti | | |
| - entro 12 mesi | 1.567.979 | 1.194.838 |
| - oltre 12 mesi | <hr/> | <hr/> |
| | 1.567.979 | 1.194.838 |
| 7) Debiti verso fornitori | | |
| - entro 12 mesi | 5.049.033 | 7.237.834 |
| - oltre 12 mesi | <hr/> | <hr/> |
| | 5.049.033 | 529.364 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | | 7.767.198 |

| | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | | | |
| - entro 12 mesi | 1.135.181 | | 1.236.003 |
| - oltre 12 mesi | 46.612 | | 304.095 |
| | | 1.181.793 | 1.540.098 |
| 9) Debiti verso imprese controllate | | | |
| - entro 12 mesi | 240.387 | | 356.455 |
| - oltre 12 mesi | | | |
| | 240.387 | | 356.455 |
| 12) Debiti tributari | | | |
| - entro 12 mesi | 3.214.853 | | 2.630.466 |
| - oltre 12 mesi | 2.608.690 | | 2.491.894 |
| | 5.823.543 | | 5.122.360 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | | |
| - entro 12 mesi | 552.575 | | 701.650 |
| - oltre 12 mesi | | | |
| | 552.575 | | 857.615 |
| 14) Altri debiti | | | |
| - entro 12 mesi | 2.233.054 | | 1.448.114 |
| - oltre 12 mesi | | | |
| | 2.233.054 | | 1.448.114 |
| Totale debiti | | 21.029.025 | 25.899.723 |
| E) Ratei e risconti | | | |
| - vari | 16.466.278 | | 16.792.671 |
| | | 16.466.278 | 16.792.671 |
| Totale passivo | | 79.196.519 | 73.280.765 |
| Conti d'ordine | | 31/12/2014 | 31/12/2013 |
| 1) Rischi assunti dall'impresa | | | |
| Altri rischi | | | |
| altri | 250.385 | | 250.385 |
| | | 250.385 | 250.385 |
| | | 250.385 | 250.385 |
| 2) Impegni assunti dall'impresa | | | |
| 3) Beni di terzi presso l'impresa | | | |
| altro | 76.001 | | 76.001 |
| | | 76.001 | 76.001 |
| | | 76.001 | 76.001 |
| 4) Altri conti d'ordine | | | |
| | 27.136.954 | | 47.992.995 |
| Totale conti d'ordine | | 27.463.340 | 48.319.381 |

| Conto economico | 31/12/2014 | 31/12/2013 |
|---|--------------------|------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | 4.461.865 | 3.499.845 |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 650.998 | 105.693 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | |
| 5) Altri ricavi e proventi: | | |
| - vari | 860.421 | 1.067.722 |
| - contributi in conto esercizio | 1.610.000 | 1.610.000 |
| - contributi in conto capitale (quote esercizio) | 418.890 | 599.031 |
| | 2.889.311 | 3.276.753 |
| Totale valore della produzione | 8.002.174 | 6.882.291 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 140.121 | 119.553 |
| 7) Per servizi | 3.275.192 | 2.848.365 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | 53.289 | 143.622 |
| 9) Per il personale | | |
| a) Salari e stipendi | 2.375.314 | 1.869.090 |
| b) Oneri sociali | 750.327 | 625.803 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 227.515 | 181.430 |
| e) Altri costi | 107.362 | 113.426 |
| | 3.460.518 | 2.789.749 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 23.686 | 16.782 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 682.778 | 624.496 |
| d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 2.011.202 | 1.000.000 |
| | 2.717.666 | 1.641.278 |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (7.193) | (1.001) |
| 12) Accantonamento per rischi | | |
| 13) Altri accantonamenti | | |
| 14) Oneri diversi di gestione | 347.259 | 331.579 |
| Totale costi della produzione | 9.986.852 | 7.873.145 |
| Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | (1.984.678) | (990.854) |

C) Proventi e oneri finanziari

16) *Altri proventi finanziari:*

d) proventi diversi dai precedenti:
- altri

| | | |
|--|-------|-------|
| | 2.625 | 6.689 |
| | 2.625 | 6.689 |

17) *Interessi e altri oneri finanziari:*

- altri

| | | |
|--|---------|---------|
| | 504.025 | 536.703 |
| | 504.025 | 536.703 |

17-bis) *Utili e Perdite su cambi*

(5) 106

Totale proventi e oneri finanziari

(501.405) (529.908)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Totale rettifiche di valore di attività finanziarie

E) Proventi e oneri straordinari

20) *Proventi:*

- plusvalenze da alienazioni
- varie

| | | |
|--|------------|------------|
| | 14.301.265 | 12.392.138 |
| | 14.301.265 | 12.392.138 |

21) *Oneri:*

- minusvalenze da alienazioni
- imposte esercizi precedenti
- varie

| | | |
|--|---------|------------|
| | 264.623 | 26.997.236 |
| | 264.623 | 26.997.236 |

Totale delle partite straordinarie

14.036.642 (14.605.098)

| | | |
|--|-------------------|---------------------|
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | 11.550.559 | (16.125.860) |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| a) Imposte correnti | 981.314 | 86.581 |
| b) Imposte differite | 3.087.260 | 66.422 |
| c) Imposte anticipate | 136.882 | (1.947.634) |
| d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | | |
| | 4.205.456 | (1.794.631) |
| 23) Utile (Perdita) dell'esercizio | 7.345.103 | (14.331.229) |

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente
Prof. G. Vittorio Silvestrini

Vice Presidente
Avv. Antonino Magliulo

Consigliere
Dott. Vincenzo Lipardi

Consigliere
Avv. Fiorenzo Liguori

FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA

Sede in VIA COROGLIO 104 - 80100 NAPOLI (NA)
Patrimonio Vincolato Euro 15.676.921
Registro delle Imprese di Napoli n. 95005580634
REA n. 498497

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2014

Premessa

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31/12/2014 presenta un avanzo di gestione di Euro 7.345.103, al netto degli ammortamenti pari ad Euro 706.464, delle imposte correnti pari ad Euro 981.314 e delle imposte differite/anticipate nette pari ad Euro 3.224.142.

Attività svolte

La Vs. Fondazione opera nel settore della diffusione e valorizzazione della cultura scientifica, e della promozione dell'innovazione scientifica e tecnologica nel tessuto produttivo: in Italia, in Europa e nel Mondo. Il centro operativo è la Città della Scienza, localizzata nell'area ex-industriale del quartiere di Bagnoli in Napoli.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il 2014 è stato un anno di svolta dopo che l'incendio doloso del 4 marzo 2013, ha distrutto e reso inagibile il Science Center di Città della Scienza, con l'obiettivo manifesto di compromettere l'esistenza stessa della Città della Scienza.

La ripresa delle attività, che è stata graduale e difficile, è stata resa possibile da vari fattori:

- Il primo è sicuramente derivato dalla rilevante ondata di solidarietà nazionale ed internazionale, che dal marzo 2013 e fino a tutto l'anno 2014, si è manifestata da diverse fonti e tanti continenti, consentendo alla Vs. Fondazione di ristrutturare e riconvertire un'area di circa 1.500 mq., che è stata dedicata alle attività espositive, di acquistare una tendostruttura per ospitare le attività espositive temporanee, grazie al contributo della Conferenza delle Regioni e della Province autonome della Repubblica Italiana e di procedere alla riadattamento degli spazi che ospitano il Teatro dei Piccoli, il ristorante e soprattutto al ripristino degli impianti elettrici, idrici ed antincendio, che erano stati resi del tutto inagibili.
In affiancamento al clima esterno, va segnalato la tenuta del corpo interno della Fondazione: lavoratori, comunità scientifica, sistema imprenditoriale, i quali hanno operato costantemente con l'obiettivo della ripresa.
Il risultato raggiunto, in termini di ricavi - oltre 8 milioni di euro - è stato reso possibile solo grazie ad un'importante performance lavorativa del corpo dei lavoratori. Va inoltre segnalata la scelta dei lavoratori di aiutare finanziariamente la Vs. Fondazione che - per sopperire la difficoltà di riscossione di contributi pubblici e degli incassi dal mercato privato - hanno differito spontaneamente l'incasso degli stipendi per molti mesi, fornendo la dimostrazione del legame profondo che esiste tra chi lavora e chi ha creato la Città della Scienza.
- Il secondo fattore è stato contraddistinto dal rientro, dal 1° gennaio 2014, nella disponibilità della Fondazione di tutti gli assets oggetto del Fitto di ramo d'azienda del 2005, già esistente con Campania Innovazione. Con questo accadimento le attività di Città della Scienza sono tornate unitariamente nella gestione della Fondazione, che ha prontamente avviato un programma di rilancio dell'Incubatore con il lancio del nuovo bando per Start up innovative.
Grande importanza strategica ha poi avuto la creazione dell'Area Industria della Conoscenza, il primo polo industriale per aziende post-incubate del Sud Italia.
Per quanto riguarda il BIC e il Centro di Alta Formazione, dopo quasi un decennio di gestione pubblica, tali assets sono rientrati nella disponibilità della Fondazione privi di commesse e di ricavi, con evidenti danni economici/finanziari per la Vs. Fondazione, che al momento dell'affitto aveva trasferito contratti ed attività per oltre 4.000.000 di euro. Infine, sempre sul versante della conclusione del Fitto di ramo

d'azienda, è da segnalare che la Vs. Fondazione è stata invitata dalla Giunta Regionale della Campania a contribuire alla salvaguardia dei livelli occupazionali di Campania Innovazione, assumendo n. 18 unità del personale di detta Società, che in passato erano già lavoratori della Fondazione.

- Il terzo fattore rilevante è costituito dal buon accordo che è stato raggiunto con il Comune di Napoli e tutto il sistema Istituzionale sul tema della ricostruzione del Museo, sfociato nella firma di un Accordo di Programma Quadro (APQ), avvenuta in data 14 agosto 2014 alla presenza del Presidente del Consiglio Matteo Renzi, che ha disciplinato l'investimento pubblico e quello a carico della Fondazione, nonché tempi e modalità operative, i cui dettagli sono riportati nella relazione sulla gestione.
- Il quarto fattore significativo è costituito dalla circostanza che, dopo circa un anno di severe trattative, è stato raggiunto con la "Compagnia assicuratrice Generali Italia S.p.A." un accordo importante, pur partendo da cifre molto diverse. Infatti, in data 01/08/2014 è stato sottoscritto l'accordo con detta Compagnia relativo alla liquidazione amichevole del danno conseguente all'incendio del 4 marzo 2013. Nell'accordo le parti hanno determinato l'ammontare dell'indennizzo, da liquidare in maniera amichevole, in Euro 18.000.000,00, che da un punto di vista della competenza dell'esercizio, prevede i seguenti tre momenti significativi:
 - 1) Anticipo di euro 1.100.000,00, già erogato nel corso dell'anno 2013 e riportato tra i proventi straordinari del bilancio precedente.
 - 2) Saldo di euro 14.033.000,00 da erogare a chiusura indagine come prevede la legge, con la possibilità di erogare ulteriori acconti; in particolare tenuto conto dei mutui in essere sulle aree oggetto dell'incendio, è stato stabilito di estinguere il Mutuo in essere con UBI - Centro Banca e regolare tutte le rate oggetto del Mutuo esistente con Banco Napoli a partire dalla data dell'incendio. Di tale importo al 31/12/2014 resta ancora da incassare il saldo di Euro 6.533.000,00.
 - 3) Ulteriore importo di euro 2.867.000,00, che sarà erogato solo se la Fondazione provvederà a ricostruire i fabbricati distrutti. Di tale importo, per i motivi suddetti, viene dato menzione solo nei conti d'ordine.

Signori Soci,

il risultato finale di euro 7.345.103 recepisce, ai sensi della norma civilistica di cui all'art. 2423 c.c., ed in armonia dei principi contabili nn. 11 e 12, nonché della norma fiscale, di cui all'art. 109 comma 1 del D.P.R. 917/86, sia l'importo derivante dall'indennizzo assicurativo concordato, di competenza dell'esercizio, pari ad euro 14.033.000, relativo al secondo momento, che le imposte differite di euro 3.087.260, conseguenti alle modalità di tassazione progressiva, ai fini Ires, della plusvalenza realizzata a seguito dell'imputazione dell'indennizzo assicurativo di competenza.

L'esercizio chiuso al 31/12/2014, nonostante la ridotta attività espositiva, conseguente ai nefasti accadimenti del 2013, evidenzia un risultato di gestione in sostanziale equilibrio.

Tra i punti salienti della gestione economica, si evidenzia che:

- I ricavi, sono passati da 6,9 ML € del 2013 agli oltre 8,0 ML € del 2014.
- Il risultato della gestione caratteristica, è passato da una perdita di Euro 991 mila circa ad una perdita di Euro 1.985 mila circa, **che deriva interamente** dalla svalutazione di Euro 2.000.000, prudenzialmente eseguita per il credito, di pari importo, esistente nei confronti della Regione Campania per il contributo anno 2009, dalla stessa deliberato e non ancora erogato.
- Il risultato netto, che si attesta ad € 7.345.103, tiene conto dell'intero importo dell'indennizzo assicurativo di competenza dell'anno 2014, pari ad € 14.033.000 e delle imposte derivanti dalla sua integrale tassazione, che ha determinato imposte complessive dell'esercizio pari ad € 4.205.456, anche se il credito residuo da incassare, a tale titolo, così come riportato in dettaglio nella Relazione sulla Gestione, ammonta al 31/12/2014, ad Euro 6.533.000.

Mentre sul versante finanziario si evidenzia che:

- La situazione finanziaria a breve è passata dal disavanzo di € (2.920.903) a quello di € (3.225.531).
- La situazione finanziaria a medio/lungo è nettamente migliorata passando dal disavanzo di € (4.321.756) a quello di € (1.017.415).
- La posizione finanziaria netta è migliorata in maniera significativa passando da € - 7,2 MIL. ad € - 4,2 MIL.



Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "Arrotondamenti da Euro" alla voce "Proventi ed oneri straordinari" del Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte nell'ambito del progetto di aggiornamento dei Principi Contabili Nazionali nel 2014, approvati e pubblicati in via definitiva dall'OIC in data 5 agosto 2014 (con l'eccezione dell'OIC 24 approvato il 28 gennaio 2015). In particolare rispetto alle previgenti versioni sono stati riformulati i seguenti principi contabili:

OIC 9 Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

OIC 10 Rendiconto finanziario

OIC 12 Composizione e schemi del bilancio d'esercizio

OIC 13 Rimanenze

OIC 14 Disponibilità liquide

OIC 15 Crediti

OIC 16 Immobilizzazioni materiali

OIC 17 Il bilancio consolidato e il metodo del patrimonio

OIC 18 Ratei e risconti

OIC 19 Debiti

OIC 20 Titoli di debito

OIC 21 Partecipazioni e azioni proprie

OIC 22 Conti d'ordine

OIC 23 Lavori in corso su ordinazione

OIC 24 Immobilizzazioni immateriali

OIC 25 Imposte sul reddito

OIC 26 Operazioni, attività e passività in valuta estera

OIC 28 Patrimonio netto

OIC 29 Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

OIC 31 Fondi per rischi e oneri e Trattamento di fine rapporto.

Mentre sono rimasti invariati i restanti principi.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. 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 di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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 continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Fondazione nei vari esercizi.

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti, invariati rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Immateriale

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Non vi sono immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, salvo gli immobili oggetto di rivalutazione, e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote, esposte in altra parte della nota integrativa, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Gli immobili costituenti "Città della Scienza" sono stati valutati ai sensi dell' art. 15 D.L. 185/2008, convertito nella Legge 28 gennaio 2009 n. 2, secondo quanto riportato nello specifico paragrafo successivo. La parte dei cespiti per i quali non è stato sostenuto un costo, perché facente parte della donazione avvenuta il 25/05/1998 dalla C.D.S. s.r.l. alla Fondazione IDIS - CITTÀ DELLA SCIENZA, non viene ammortizzata in quanto afferente alla quota del patrimonio netto vincolato.

Inoltre non viene ammortizzata la rivalutazione del patrimonio immobiliare, di cui alla perizia del Prof. Ing. Orefice, stante il parere dello stesso perito circa il valore di realizzo finale delle sole aree edificate, tenuto conto anche delle opere di urbanizzazione primaria realizzate.

Vengono comunque rilevate, ove si verifichino, perdite di valore dei beni iscritti nell'attivo patrimoniale e non ammortizzati.

Contributi in c/impianti

Sono imputati al conto economico secondo il criterio della competenza, in funzione degli ammortamenti dei beni cui i contributi si riferiscono. Quelli incassati nei precedenti esercizi, in parte sono accreditati in apposita voce del patrimonio netto.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

I crediti per attività in corso vengono calcolati sulla base di accordi contrattuali definiti con i committenti e dello stato di avanzamento delle commesse.

I crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo. Non vi sono crediti in valuta, né operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Non si è proceduto a riportare il dettaglio della ripartizione dei crediti per area geografica in quanto non ne ricorrono i presupposti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I debiti in valuta sono iscritti al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite su cambi sono imputati a conto economico.

Non si è proceduto a riportare il dettaglio della ripartizione dei debiti per area geografica in quanto non ne ricorrono i presupposti.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al *criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento*: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo del costo sostenuto (*cost to cost*).

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto rettificato per perdite durevoli di valore.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, che si intendono detenere durevolmente sono iscritte al costo di acquisto, rettificate per eventuali perdite permanenti di valore derivanti da perdite subite dalle partecipate.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Fondazione.

Per la copertura delle perdite delle partecipate, eccedenti il patrimonio delle stesse, viene rilevato nel conto economico, nella voce accantonamento per rischi, uno specifico fondo per fronteggiare tali eventi, qualora le partecipate conservino la loro operatività.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. A partire dall'esercizio 1999 sono state rilevate imposte anticipate, in base a quanto previsto dall'art. 2423 bis punto 3 del Codice Civile, sulle voci che hanno generato differenze temporanee tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale che sono commentate nel successivo paragrafo relativo alla fiscalità anticipata/differita.

Le attività per imposte anticipate, nel rispetto del principio di prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza, comprovata da elementi oggettivi di supporto, del loro futuro recupero, ossia nel caso in cui è ragionevole stimare l'esistenza di un reddito imponibile fiscale non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I debiti in valuta sono iscritti al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e

perdite su cambi sono imputati a conto economico.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I contributi in conto esercizio (a fronte di progetti e spese di funzionamento) sono stati rilevati con il criterio di competenza economico-temporale ed a condizione che si realizzzi il requisito della certezza. Essi sono esposti nella voce A5 del conto economico.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei conti d'ordine al valore contrattuale.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

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

PRINCIPALI EFFETTI SUL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014 DERIVANTI DALL'INTRODUZIONE DEI NUOVI PRINCIPI CONTABILI OIC

Come anticipato in precedenza sono stati pubblicati i nuovi principi contabili OIC, la cui applicazione decorre dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2014. Si segnala che, con riferimento a ciò, non si rilevano effetti significativi nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2014.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni, per effetto dell'inquadramento dei 18 lavoratori provenienti da Campania Innovazione in liquidazione.

| Organico | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazioni |
|-----------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 4 | 3 | 1 |
| Quadri | 15 | 14 | 1 |
| Impiegati | 51 | 45 | 6 |
| Operai | 11 | 6 | 5 |
| | 81 | 68 | 13 |

Attività

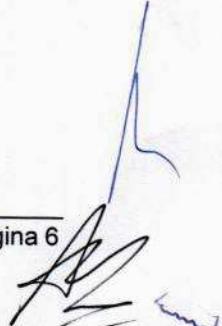
B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 66.002 | 48.094 | 17.908 |

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)



FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA

| Descrizione costi | Valore 31/12/2013 | Incrementi esercizio | Di cui per oneri capitalizzati | Svalutazioni | Amm.to esercizio | Altri decrementi d'esercizio | Valore 31/12/2014 |
|--------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------|--------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | 1.300 | | | | 1.300 | | |
| Diritti brevetti industriali | 13.097 | 58.236 | | | 16.116 | | 55.217 |
| Altre | 33.697 | 10.143 | | | 6.270 | 26.785 | 10.785 |
| | 48.094 | 68.379 | | | 23.686 | 26.785 | 66.002 |

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

| Descrizione costi | Costo storico | Fondo amm.to | Rivalutazioni | Svalutazioni | Valore netto |
|---|------------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | 1.374.843 | 1.373.543 | | | 1.300 |
| Diritti brevetti industriali | 2.007.074 | 1.993.977 | | | 13.097 |
| Altre | 358.910 | 325.213 | | | 33.697 |
| - Oneri pluriennali | 256.289 | 252.317 | | | 3.972 |
| - Spese incrementative su beni di terzi | 20.842 | 20.842 | | | 0 |
| - Costi sistema qualità | 10.726 | 7.786 | | | 2.940 |
| - Costi di progettazione | 44.268 | 44.268 | | | 0 |
| - Costo pluriennale rimodulazione mutuo Centrobanca | 26.785 | | | | 26.785 |
| | 3.740.827 | 3.692.733 | | | 48.094 |

Composizione delle voci costi di ricerca, di sviluppo e costi di pubblicità

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, ricerca e sviluppo, pubblicità iscritti con il consenso del Collegio sindacale, nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di pubblicità

| Descrizione costi | Valore 31/12/2013 | Incremento esercizio | Decremento esercizio | Ammortamento esercizio | Valore 31/12/2014 |
|--------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| PenDrive multimed. | 1.300 | | | 1.300 | 0 |
| Spazio eventi | 1.300 | | | 1.300 | 0 |

I Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno, sono di seguito dettagliati:

| Descrizione costi | Valore 31/12/2013 | Incremento esercizio | Decremento Esercizio | Ammortamento esercizio | Valore 31/12/2014 |
|------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Software capitalizzato | 13.097 | 58.236 | | 16.116 | 55.217 |
| | 13.097 | 58.236 | | 16.116 | 55.217 |

Gli incrementi dell'anno della voce "Software capitalizzato" sono relativi all'ammodernamento del sistema informatico amministrativo

Le Altre immobilizzazioni immateriali, al netto dei fondi di ammortamento, sono così dettagliate:

| Descrizione costi | Valore 31/12/2013 | Incremento esercizio | Decremento Esercizio | Ammortamento esercizio | Valore 31/12/2014 |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|
| Costi di progettazione | 0 | | | 0 | |
| Oneri pluriennali | 3.972 | 10.143 | | 4.597 | 9.518 |
| Costi sistema qualità | 2.940 | | | 1.673 | 1.267 |
| Costo pluriennale rimodulazione mutuo | 26.785 | | 26.785 | | 0 |
| Centrobanca | | | | | |
| | 33.697 | 10.143 | 26.785 | 6.270 | 10.785 |

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati, sistematicamente, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

L'incremento degli oneri pluriennali è di seguito dettagliato:

- Quanto ad Euro 9.344 è relativo ad un intervento tecnico specialistico eseguito sul sistema di supervisione rilevamento incendi;
- Quanto ad Euro 800 è relativo all'installazione di un allarme sonoro

Il decremento del costo pluriennale rimodulazione mutuo Centrobanca è legato all'estinzione anticipata del finanziamento stipulato in data 16/04/2003 per notaio Costantino Prattico tra la Fondazione ed il pool di banche costituite da Centrobanca e Monte dei Paschi di Siena Merchant Banca per le Piccole e Medie Imprese S.p.A..

II. Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 58.487.541 | 57.287.321 | 1.200.220 |

Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo | |
|---|-------------------|------------------------|
| Costo storico | 50.116.731 | |
| Rivalutazione art. 2423 c.c. ed art. 110 | 26.806.713 | |
| T.U.I.R. 917/86 (assorbita dalla rivalutazione ex art. 15 D.L. 185/2008) | | |
| Rivalutazione ex art. 15 D.L. 185/2008 | 13.361.100 | |
| Minusvalenza incendio del 04/03/2013 | (25.449.003) | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (8.138.792) | |
| Saldo al 31/12/2013 | 56.696.749 | di cui terreni 584.267 |
| Acquisizione dell'esercizio | 212.423 | |
| Ammortamenti dell'esercizio | (522.256) | |
| Saldo al 31/12/2014 | 56.386.916 | di cui terreni 619.131 |

Il valore dei terreni, al 31/12/2014 pari ad Euro 619.131, è costituito:

- quanto ad Euro 413.476 dal valore dei terreni costituenti l'area di sedime dei fabbricati destinati a "Città della Scienza";
- quanto ad Euro 205.655 dal valore delle "Opere a verde".

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------|----------------|
| Costo storico | 1.714.936 |
| Minusvalenza incendio del 04/03/2013 | (27) |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (1.532.196) |
| Saldo al 31/12/2013 | 182.713 |
| Acquisizione dell'esercizio | 95.250 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (66.926) |
| Saldo al 31/12/2014 | 211.037 |

Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------|----------------|
| Costo storico | 869.661 |
| Minusvalenza incendio del 04/03/2013 | (570) |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (752.724) |
| Saldo al 31/12/2013 | 116.367 |
| Acquisizione dell'esercizio | 66.662 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (13.563) |
| Saldo al 31/12/2014 | 169.466 |

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------|----------------|
| Costo storico | 12.607.476 |
| Minusvalenza incendio del 04/03/2013 | (304.080) |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (12.011.904) |
| Saldo al 31/12/2013 | 291.492 |
| Acquisizione dell'esercizio | 181.713 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (80.033) |
| Saldo al 31/12/2014 | 393.172 |

La voce **Altri Beni**, in dettaglio, comprende i seguenti beni, al netto dei fondi di ammortamento:

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Allestimenti riutilizzabili | 188.369 |
| Mobili e arredi | 29.454 |
| Elaboratori e macchine d'ufficio | 140.916 |
| Impianti multimediali | 15.600 |
| Autovetture | 14.514 |
| Massa vestiario | 4.319 |
| Totale | 393.172 |

La Rivalutazione dei fabbricati

La Fondazione Idis - Città della Scienza eseguì nel 2003 una rivalutazione dei fabbricati vincolati al progetto "Città della Scienza" in conformità ad una perizia di stima giurata, aggiornata al 23/12/03, eseguita dal Prof. Ing. Marcello Orefice. La perizia evidenziò che i suddetti fabbricati avevano un valore complessivo di Euro 74.738.900.

La Fondazione dopo aver eseguito gli ammortamenti relativi all'esercizio 2003 imputò la rivalutazione per complessivi Euro 26.806.713, ai cespiti vincolati costituenti il complesso "Città della Scienza" e provenienti dalla donazione di cui all'atto notaio Antonio Carpentieri del 25/05/1998. La rivalutazione fu imputata al patrimonio vincolato nella misura linda di Euro 6.093.166 che, al netto delle imposte differite per Euro 704.000, assunse un valore netto pari ad Euro 5.389.166, mentre la restante parte di Euro 20.713.547 che, al netto delle imposte differite di Euro 2.496.000, ammontava ad Euro 18.217.547 fu imputata al capitale di funzionamento. L'importo complessivo, al lordo delle imposte, fu imputato nell'attivo patrimoniale

all'incremento di valore degli stessi immobili.

La rivalutazione si rese necessaria per adeguare il costo storico dei suddetti beni al valore corrente dell'anno 2003.

La rilevante differenza di valori, evidenziata dal perito, comportò per gli amministratori l'obbligo di derogare, ai sensi del 4 comma dell'art. 2423 del C.c., agli ordinari criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.c., in quanto la realizzazione del complesso di "Città della Scienza" si configurava come un **caso eccezionale**, ampiamente descritto e motivato in tutti i bilanci approvati a partire dall'anno 2003.

Per la rivalutazione eseguita, in conformità del dettato del 4 comma dell'art. 2423 C.c., in deroga agli ordinari criteri di valutazione, di cui all'art. 2426 C.c., nell'esercizio 2003, fu invocata la sospensione d'imposta ai sensi del 1 comma lett. c dell'art. 110) TUIR 917/86.

L'importo della rivalutazione, pari complessivamente ad Euro 26.806.713, fu imputata direttamente a patrimonio netto, non transitando per il conto economico nell'esercizio 2003 il quale, pertanto, non fu influenzato da tale valore.

Il fondo imposte differite, pari ad Euro 3.200.000, fu imputato proporzionalmente alle macrovoci delle rivalutazioni eseguite nel modo seguente:

- beni provenienti dalla donazione: Euro 704.000;
- incremento spese di ristrutturazione su tali beni: Euro 2.496.000.

Pertanto la rivalutazione, al netto del fondo imposte differite, fu appostata, come sopra dettagliato, in specifiche riserve del patrimonio netto qui riepilogate:

- Patrimonio vincolato-beni provenienti dalla donazione: Euro 5.389.166;
- Capitale di funzionamento-incremento spese di ristrutturazione su tali beni: Euro 18.217.547.

Considerato che i presupposti della rivalutazione effettuata nel 2003 sussistono ad oggi e tenuto conto che la rivalutazione degli immobili ha trovato, per l'esercizio 2008, un nuovo inquadramento legislativo, ricorrendone tutti i presupposti, la Fondazione si avvalse, in tale esercizio, della facoltà di rivalutare tutti i fabbricati commerciali, ai sensi dell'art. 15 D.L. 185/2008, convertito nella Legge 28 gennaio 2009 n. 2.

La rivalutazione fu eseguita, in conformità alla citata legge, su tutto il comprensorio immobiliare costituente "Città della Scienza".

La rivalutazione fu eseguita utilizzando come riferimento la perizia redatta in data 03/04/2009 dal Prof. Ing. Marcello Orefice che indicava, quale valore corrente di mercato, l'importo di Euro 88.100.000. Detto importo, come si rileva dai dati sopraesposti, è in linea con il valore netto riportato in bilancio.

La rivalutazione eseguita nel 2008 risultò essere superiore di euro 13.361.100 a quella del 2003 e pertanto l'assorbi, a tutti gli effetti, a partire dall'esercizio 2008.

Inoltre, come già avveniva per la rivalutazione eseguita nel 2003, non viene ammortizzata la rivalutazione del patrimonio immobiliare, di cui alla perizia del Prof. Ing. Orefice del 03/04/2009, stante il parere dello stesso perito circa il valore di realizzo finale delle sole aree edificate, considerando anche le opere di urbanizzazione primaria realizzate.

La rivalutazione fu eseguita con valenza solo ai fini civilistici, così come previsto dall'art. 15 della citata legge ed il valore netto conseguente fu interamente appostato in due specifiche riserve del patrimonio netto, che hanno, da un punto di vista civilistico e fiscale, la stessa natura.

Non sono state calcolate imposte differite, non ricorrendone i presupposti, in quanto non si rileveranno in futuro, ammortamenti indeducibili, né sono ipotizzabili plusvalenze latenti da possibili alienazioni, considerate la *mission* della Fondazione e la destinazione finale dei beni in caso di scioglimento della Fondazione.

Pertanto le imposte differite già allocate in bilancio, a partire dall'anno 2003, per euro 3.200.000, sono state riallocate alle specifiche riserve di originaria destinazione.

In definitiva la rivalutazione complessiva che comprende anche tutti i valori dell'anno 2003, tenuto conto degli utilizzi per perdite intervenute dal 2003 in poi, compreso quelle derivanti dal nefasto evento del 2013, è così imputata nel patrimonio netto:

- Patrimonio vincolato - Riserva art. 15 D.L. 185/2008, conv. Legge 28/01/09 n. 2 - euro 9.130.144;
- Capitale di funzionamento - Riserva art. 15 D.L. 185/2008, conv. Legge 28/01/09 n. 2 - euro 11.751.236.

Immobilizzazioni in corso e acconti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2013 | |
| Acquisizione dell'esercizio | 1.326.950 |
| Saldo al 31/12/2014 | 1.326.950 |

La voce si riferisce quanto ad Euro 1.070.523 all'anticipo corrisposto per la realizzazione del fabbricato "Corporea" e quanto ad Euro 256.427 al rilancio delle attività legate al Progetto Ricostruzione Città della Scienza.

Rappresentazione in bilancio dei contributi deliberati e incassati per il progetto "Città della Scienza"

In riferimento ai contributi incassati per Euro 19.876.521, a fronte del contributo di Euro 19.934.720 a carico dei fondi erogati dalla Regione, relativi al secondo lotto funzionale di cui all'accordo di programma stipulato in data 30/08/1996 tra Regione Campania, Provincia di Napoli, Comune di Napoli e Fondazione Idis - Città della Scienza, si precisa che gli investimenti finora eseguiti, a fronte di tale contributo, ammontano ad Euro 20.284.107 e sono stati imputati nell'attivo patrimoniale nelle voci di pertinenza. La quota di contributo maturata e non incassata è stata svalutata interamente negli esercizi precedenti.

I contributi maturati per Euro 19.934.720, relativi al II lotto funzionale, entrato in funzione nel 2001 e distrutto dall'incendio del 04/03/2013, accantonati tra i risconti passivi, al netto degli ammortamenti relativi agli esercizi precedenti, che residuavano in bilancio per Euro 10.600.031 sono stati interamente stornati, nell'esercizio 2013, rilevando contestualmente una sopravvenienza attiva allocata tra i proventi straordinari, rigidamente correlata all'appostamento della minusvalenza relativa alla perdita dei suddetti cespiti.

Il contributo di Euro 18.837.765, relativo al terzo lotto funzionale di cui agli stanziamenti conseguenti al suddetto accordo di programma, è stato totalmente incassato. Gli investimenti eseguiti, a fronte di tale contributo, ammontano ad Euro 19.361.908 e sono stati imputati nell'attivo patrimoniale nelle voci di competenza. I contributi in oggetto risultano accantonati tra i risconti passivi, al netto degli ammortamenti dell'esercizio e di quelli relativi agli esercizi precedenti; essi hanno partecipato anche per l'esercizio 2014 al risultato dell'esercizio in misura corrispondente alla quota proporzionale dell'ammortamento relativo ai cespiti contribuiti.

Il contributo di Euro 7.190.629, relativo al quarto lotto funzionale di cui agli stanziamenti conseguenti al suddetto accordo di programma, è stato interamente incassato. Gli investimenti eseguiti a fronte di tale contributo ammontano ad Euro 7.201.634 e sono stati imputati nell'attivo patrimoniale nelle voci di pertinenza. I contributi in oggetto sono stati imputati ai risconti passivi ed hanno partecipato per l'esercizio 2014 al risultato dell'esercizio in misura corrispondente alla quota proporzionale dell'ammortamento relativo ai cespiti contribuiti ed entrati in funzione.

Gli altri contributi in c/capitale ed in c/impianti maturati ed incassati negli esercizi precedenti, sono iscritti tra i risconti passivi al netto della quota di competenza dell'esercizio e contabilizzati tra i ricavi in relazione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

E' da rilevare che il capitale di funzionamento si è incrementato nel corso del 2013 dell'importo di Euro 1.168.043 e nel corso del 2014 dell'importo di Euro 128.625 in relazione alla specifica riserva formatasi in conseguenza delle donazioni ricevute da cittadini, esponenti del mondo della ricerca e della scuola, aziende ed enti pubblici e privati.

Le erogazioni ricevute a seguito del sinistro del 4 marzo sono utilizzate specificamente per la ripresa delle attività istituzionali della Fondazione, nonostante la perdita dello Science Center.

Vincoli sui contributi

Non esistono vincoli sui predetti contributi.

III. Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 613.405 | 116.321 | 497.084 |

Partecipazioni

| Descrizione | 31/12/2013 | Incremento | Decremento | 31/12/2014 |
|---------------------|--------------|------------|------------|--------------|
| Imprese controllate | 1 | | | 1 |
| Altre imprese | 1.500 | | | 1.500 |
| | 1.501 | | | 1.501 |

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

Imprese controllate

I valori indicati nella successiva tabella si riferiscono al progetto di bilancio al 31/12/2014 per la società Cuen ed al bilancio al 31/12/2008 per la società Effe Erre in liquidazione predisposti dall'organo amministrativo o approvati dall'assemblea

| Denominazione | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile/Perdita | % | Costo storico | F.do svalutazione | Valore bilancio |
|--------------------------|------------------|------------------|---------------|-----|---------------|-------------------|-----------------|
| CUEN srl in liquidazione | 25.000 | (968.207) | (128.137) | 100 | 33.964 | 33.963 | 1 |
| Sede in Napoli | | | | | | | |
| Effe Erre srl in liq. | 10.200 | (107.391) | (44.134) | 100 | 10.329 | 10.329 | 0 |
| Sede in Napoli | | | | | | | |
| Totali | | | | | 44.293 | 44.292 | 1 |

La partecipazione nella Cuen s.r.l. in liquidazione è stata interamente svalutata constatato che dal 31/12/2012 presentava un patrimonio netto negativo e in data 30/07/2012 l'assemblea ha deliberato la messa in liquidazione della società.

La controllata farà istanza di concordato preventivo ai sensi degli artt. 160 e segg. C.C. ricorrendone le condizioni.

Dal completamento della liquidazione della Effe Erre Srl non riteniamo che emergano significative passività eccedenti i valori iscritti in bilancio, oltre l'importo già accantonato a fondo rischi generici.

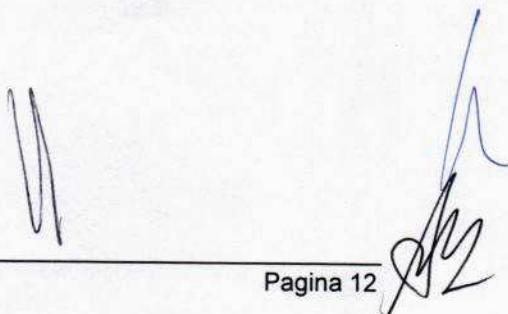
Altre Imprese

I valori riportati nella sottostante tabella sono quelli risultanti dall'ultimo bilancio approvato disponibile.

| Denominazione | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile/Perdita | % | Costo storico | F.do svalutazione | Valore bilancio |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---------------|-----|---------------|-------------------|-----------------|
| Forma Ambiente s.c.a r.l. (*) | 100.000 | 100.000 | N.P. | 0,5 | 500 | 0 | 500 |
| Sede in Roma | | | | | | | |
| Life Learning Center Network (**) | 5.000 | 4.337 | 484 | 20 | 1.000 | | 1.000 |
| Totali | | | | | 1.500 | 0 | 1.500 |

(*) Dati relativi al bilancio chiuso al 31/12/2005

(**) Dati relativi al bilancio chiuso al 31/12/2012



Crediti

| Descrizione | 31/12/2013 | Incremento | Decremento | 31/12/2014 | Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine |
|---------------------|---------------|------------|--------------|--------------|---|
| Imprese controllate | 14.820 | | 7.916 | 6.904 | |
| Arrotondamento | 14.820 | | 7.916 | 6.904 | |

Il dettaglio dei **Crediti v/imprese controllate al 31/12/2014** è il seguente:

| | |
|----------------------------------|--------------|
| EFFE ERRE s.r.l. in liquidazione | 6.904 |
| Totale | 6.904 |

Tali crediti sono costituiti da anticipazioni finanziarie da parte della Fondazione.

Altri titoli

| Descrizione | 31/12/2013 | Incremento | Decremento | 31/12/2014 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| Titoli a cauzione | | | | |
| Titoli in garanzia | 100.000 | 505.000 | | 605.000 |
| Altri | | | | |
| (F.do svalutazione titoli immob.ti) | | | | |
| Arrotondamento | 100.000 | 505.000 | | 605.000 |

Tale voce è costituita:

- da titoli BNL TV% 2011/2014 per un valore complessivo di Euro 105.000 dati in garanzia alla B.N.L. c/c 10013 a fronte di un affidamento di conto per Euro 92.962;
- da obbligazioni BNL per un valore complessivo di Euro 500.000, dati in garanzia alla stessa B.N.L. a fronte di una linea di credito su anticipo fatture per Euro 1.650.000.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair value.

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.209.558 | 551.357 | 658.201 |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Le **rimanenze** sono relative a:

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Rimanenze merci destinate alla rivendita | 11.321 |
| Rimanenze materiale sussidiario e di consumo | 8.902 |
| Stato di avanzamento lavori in corso su ordinazione | 1.189.335 |
| Totale | 1.209.558 |



Lo stato di avanzamento per i **Lavori in corso su ordinazione** sono di seguito dettagliati:

| | Descrizione | Importo |
|---------------------------|-------------|------------------|
| Kiics 2012 | | 46.877 |
| Kiics 2013 | | 58.827 |
| Logicamente 2013 | | 47.773 |
| Kiics 2014 | | 63.900 |
| Logicamente 2014 | | 114.715 |
| Pier 2014 | | 454.693 |
| Gnam mare | | 112.550 |
| Progetto Ricerca Miur 2.0 | | 290.000 |
| Totale | | 1.189.335 |

Lo stato di avanzamento per i lavori in corso su ordinazione sono relativi alla valutazione al 31/12/2014 delle attività in corso. Gli acconti ricevuti dai committenti, a tale titolo, sono iscritti nel passivo, alla voce "Acconti".

II. Crediti

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 18.253.944 | 14.450.150 | 3.803.794 |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale | Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine |
|------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|---|
| Verso clienti | 6.041.744 | | | 6.041.744 | |
| Per crediti tributari | 698.682 | 22.694 | | 721.376 | |
| Per imposte anticipate | 2.412.047 | | | 2.412.047 | |
| Verso altri | 9.049.787 | 28.990 | | 9.078.777 | |
| | 18.202.260 | 51.684 | | 18.253.944 | |

I Crediti v/Clienti entro 12 mesi al 31/12/2014 sono così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Crediti v/clienti documentati da fatture | 5.535.810 |
| Fatture da emettere | 525.815 |
| Note credito da emettere | (3.679) |
| Fondo svalutazione crediti | (16.202) |
| Totale | 6.041.744 |

Alla data del 31/03/2015 di tali crediti risultano incassati circa 400 mila Euro.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 |
|----------------------------|--|--|
| Saldo al 31/12/2013 | 5.000 | |
| Utilizzo nell'esercizio | | |
| Accantonamento esercizio | 11.202 | 11.202 |
| Saldo al 31/12/2014 | 16.202 | 11.202 |

Nell'ambito dei crediti v/clienti, è incluso il credito vantato nei confronti di Campania Innovazione S.p.A. pari ad Euro 2.188.865 relativo ai canoni di fitto di ramo d'azienda, nonché prestazioni di servizi resi alla

menzionata società.

Le Fatture da emettere sono relative a prestazioni effettuate al 31/12/2014 e non ancora fatturate.

I Crediti tributari entro 12 mesi, al 31/12/2014, pari a Euro 698.682, sono di seguito dettagliati:

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Erario c/accounto imposta sostitutiva su rivalut.ne TFR | 112 |
| Credito Irpef cod. 6781 da compensare | 30.033 |
| Credito Irpef bonus D.L. 66/2014 | 40.681 |
| Erario c/IVA | 377.471 |
| Credito da istanza rimborso Tarsu | 250.385 |
| Totale | 698.682 |

I Crediti tributari oltre 12 mesi, al 31/12/2014, pari a Euro 22.694, sono costituiti esclusivamente dal credito derivante dall'istanza di rimborso della maggiore Ires pagata negli anni 2007 e 2008, pari rispettivamente ad Euro 11.949 e ad Euro 10.745, per effetto della mancata deducibilità del costo del lavoro ai fini Irap ai sensi dell'art. 2 comma 1 quater del D.L. 06/12/2011 n. 201.

I Crediti per imposte anticipate, per Euro 2.412.047, sono relativi, quanto ad Euro 1.152.782 a differenze temporanee deducibili e quanto ad Euro 1.259.265 a perdite fiscali riportabili.

Riprese temporanee deducibili

Sono iscritte in quanto sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Esse sono di seguito dettagliate:

| Voci | Imponibile | Effetto fiscale | Effetto fiscale | Totale |
|---|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | IRES | IRAP | |
| Compenso amministratori non corrisposto | 482.459 | 132.676 | | 132.676 |
| Tarsu non pagata | 508.785 | 139.917 | | 139.917 |
| Accantonamento rischi su crediti Regione Campania | 3.000.000 | 825.000 | | 825.000 |
| Accantonamento per altri rischi | 200.689 | 55.189 | | 55.189 |
| Totale | 4.191.933 | 1.152.782 | | 1.152.782 |

Perdite fiscali riportabili

| Voci | Imponibile | Effetto fiscale | Effetto fiscale | Totale |
|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | IRES | IRAP | |
| Perdite residue anni precedenti | 4.579.147 | 1.259.265 | | 1.259.265 |
| Totale | 4.579.147 | 1.259.265 | | 1.259.265 |

Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l'iscrizione delle imposte anticipate, si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

I Crediti v/altri entro 12 mesi, al 31/12/2014, pari a Euro 9.049.787 sono così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|--|-----------|
| Erogazioni deliberate da ricevere | 4.946.134 |
| Crediti v/Equitalia | 38.644 |
| Crediti v/Regione Campania per pignoramento | 18.669 |
| INPS Tesoreria TFR Personale Campania Innovazione | 161.754 |
| Anticipi a fornitori | 348.416 |
| Crediti v/assicurazioni | 6.533.000 |
| Crediti v/dipendenti per anticipo quote cessione V | 2.756 |

| | |
|---|------------------|
| Credito per Inps F.do Tesoreria | 348 |
| Crediti v/Fondo Quas | 66 |
| Fondo rischi contributo 2009 Regione Campania | (2.000.000) |
| Fondo rischi contributo 2013 Regione Campania | (1.000.000) |
| Totale | 9.049.787 |

Nell'ambito dei **Crediti v/altri** entro 12 mesi si forniscono i seguenti dettagli:

Erogazioni da ricevere deliberate

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Contributo Futuro Remoto Comune di Napoli 2009 | 45.000 |
| Contributo Comune di Napoli 2009 | 30.457 |
| Contributo Progetto Astronomia Miur 2009 | 20.000 |
| Contributo Regione Campania 2009 | 2.000.000 |
| Contributo Comune di Napoli 2010 | 10.000 |
| Contributo Nano to touch 2011 | 10.351 |
| Contributo Astri e Particelle 2011 | 10.000 |
| Contributo Regione opere (le grondaie) 2011 | 26.500 |
| Contributo Eurodirect Comune di Napoli 2011 | 17.500 |
| Contributo Twist 2012 | 56.584 |
| Contributo Formazione MIUR 2012 | 28.938 |
| Contributo Musei Regione Campania 2012 | 16.000 |
| Contributo Eurodirect – Comune di Napoli 2012 | 16.834 |
| Contributo Places 2013 | 2.786 |
| Contributo istituzionale Regione Campania 2013 | 1.000.000 |
| Contributo Eurodirect 2013 | 1.353 |
| Contributo MEA Progetto Coop. IT/USA FABLAB 2014 | 24.000 |
| Contributo 6/2000 Miur 2014 | 1.610.000 |
| Contributo Places (proroga) 2014 | 7.454 |
| Contributo Edison | 12.377 |
| Totale | 4.946.134 |

Il credito di Euro 2.000.000 relativo al contributo Regione Campania del 2009 è stato iscritto sulla base della DGR n 278 del 16 marzo 2010.

In base alla documentazione di supporto predisposta e/o presentata, e all'attività di recupero posta in essere, riteniamo tali crediti, nonché le fatture da emettere, interamente incassabili. Tali crediti sono tutti relativi ad erogazioni deliberate per le quali, in alcuni casi, la Vs. Fondazione dovrà presentare all'ente competente la relativa rendicontazione e/o attendere di ricevere le verifiche delle rendicontazioni dell'attività da parte dell'ente erogante. Per il Contributo Istituzionale Regione Campania 2013, richiesto per Euro 2.000.000, e ad oggi deliberato per soli Euro 1.000.000, si è provveduto ad appostare la differenza, pari ad Euro 1.000.000, nella voce del passivo a titolo di fondo svalutazione crediti unitamente al Contributo per l'anno 2009 pari ad Euro 2.000.000.

I **Crediti v/altri** oltre 12 mesi, al 31/12/2014, pari a Euro 28.990 sono costituiti esclusivamente dai depositi cauzionali versati dalla Fondazione.

IV. Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 130.811 | 355.566 | (224.755) |

| Descrizione | 31/12/2014 | 31/12/2013 |
|--------------------------------|----------------|------------|
| Depositi bancari e postali | 48.575 | 353.665 |
| Denaro e altri valori in cassa | 82.236 | 1.901 |
| 130.811 | 355.566 | |

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

D) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 435.258 | 471.956 | (36.698) |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Risconti attivi su canoni di leasing | 2.446 |
| Risconti attivi su interessi passivi | 299.811 |
| Risconti attivi su interessi di mora | 7.981 |
| Risconti attivi su compensi esattoriali | 107.808 |
| Risconti attivi su spese telefoniche | 1.255 |
| Risconti attivi su assicurazioni | 10.987 |
| Risconti attivi su tasse di circolazione | 297 |
| Risconti attivi su servizi da terzi | 521 |
| Risconti attivi su assistenza e manutenzione software | 3.000 |
| Risconti attivi su spese di parcheggio | 1.152 |
| Totale | 435.258 |

Passività**A) Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 36.069.927 | 28.596.198 | 7.473.729 |

| Descrizione | 31/12/2013 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2014 |
|--|-------------------|------------------|--------------|-------------------|
| Patrimonio soci fondatori | 565.758 | | | 565.758 |
| Patrimonio soci benemeriti | 16.888 | | | 16.888 |
| Donazioni | 5.964.131 | | | 5.964.131 |
| Riserve da rivalutazione | 9.130.144 | | | 9.130.144 |
| Totale patrimonio vincolato | 15.676.921 | | | 15.676.921 |
| Riserve per donazioni | | | | |
| Riserva per conversione in Euro | (2) | | (1) | (1) |
| Riserve da rivalutazione | 26.082.465 | | 14.331.229 | 11.751.236 |
| Riserva da contributi istituzionali in denaro | 1.065.121 | 125.925 | | 1.191.046 |
| Riserva da contributi istituzionali in beni | 102.922 | 2.700 | | 105.622 |
| Avanzo (perdita) portati a nuovo | | | | |
| Avanzo (perdita) dell'esercizio | (14.331.229) | 7.345.103 | (14.331.229) | 7.345.103 |
| Totale Capitale di Funzionamento | 12.919.277 | 7.473.728 | (1) | 20.393.006 |
| Totale Patrimonio e Capitale di Funzionamento | 28.596.198 | | | 36.069.927 |

Il patrimonio vincolato, al 31/12/2014, ai sensi degli artt. 16 e 17 c.c., è identificato nei seguenti beni:

- Euro 103.291 – titoli;
- Euro 5.878.399 – immobili costituenti il complesso "Città della Scienza";
- Euro 9.130.144 – rivalutazione dei suddetti immobili;
- Euro 410.150 – cespiti denominato "Planetario";
- Euro 154.937 – in corso di utilizzo.

Si evidenzia che parte dei suddetti beni ("Complesso edifici A" e Planetario) sono stati distrutti dall'incendio del 4 marzo 2013; essi, tuttavia, costituiscono sempre una risorsa finanziaria e patrimoniale vincolata ai fini istituzionali per i motivi innanzi esposti, ai sensi degli artt. 16 e 17 c.c..

Pertanto i beni che saranno ricostruiti, dopo l'indennizzo assicurativo atteso, formeranno, per lo stesso importo, beni costituenti il patrimonio vincolato.

Esso include, inoltre, gli incrementi 2002 per Euro 154.937 in relazione all'apporto eseguito dalla Regione Campania, conseguente al suo ingresso quale socio fondatore della Fondazione.

In particolare il finanziamento dell'acquisto del "Planetario", il cui valore, pari ad Euro 410.150, è stato attestato da perizia giurata redatta dall'ing. Portanova, è avvenuto utilizzando i versamenti eseguiti nel corso del 2000 dalla Provincia di Napoli, per Euro 258.228 e nel corso del 2001 dalla Banca Popolare di Ancona per Euro 5.165.

L'incremento del patrimonio vincolato effettuato nel 2002, pari ad Euro 146.756, si rese necessario per adeguarlo al valore dei beni in cui era ed è identificato. Tale incremento è avvenuto mediante la riclassifica, eseguita nel corso del 2002, di parte delle "Riserve per Donazioni", già allocate nel capitale di funzionamento per Euro 146.756.

Il patrimonio vincolato, al 31/12/2014, è così composto in base alla sua origine:

- n. 13 quote da Euro 51,65 cadauna versata dai soci fondatori, pari ad Euro 672;
- altri soci fondatori:
 - a) Euro 258.228 per l'ingresso della Provincia di Napoli nell'anno 2000
 - b) Euro 5.165 per l'ingresso della Banca Popolare di Ancona nell'anno 2001
 - c) Euro 154.937, per l'ingresso, nel 2002 della Regione Campania
- Euro 16.888 versati dai soci benemeriti;
- Euro 85.732 proveniente dal Fondo MURST;
- Euro 5.878.399 proveniente dalla donazione, ricevuta nell'esercizio 1998 da C.D.S. s.r.l., degli immobili strumentali destinati a Città della Scienza;
- Euro 9.130.144 conseguente alla rivalutazione dei suddetti immobili imputata, per quanto di competenza, a seguito della perizia di stima redatta in data 03/04/09 dal Prof. Ing. Marcello Orefice;
- Euro 146.756 proveniente dalla riclassifica effettuata nel 2002 di parte del conto "Riserve per donazioni", allocato nel capitale di funzionamento.

In ossequio alle norme di statuto circa l'imputazione del patrimonio vincolato della fondazione, le voci suddette, per un importo complessivo di Euro 15.676.921, risultano vincolate alle finalità istituzionali, mentre tutte le altre voci, per complessivi Euro 20.393.006, incluso il risultato dell'esercizio, costituiscono il Capitale di Funzionamento.

A completamento dell'informatica di cui all'art. 2427, primo comma, n. 7-bis, c.c., si rinvia al combinato disposto dall'art. 31 del codice civile e dall'art. 4 dello statuto vigente della fondazione.

In particolare il patrimonio vincolato, come sopra dettagliato è destinato esclusivamente alle finalità istituzionali, mentre il capitale di funzionamento, come sopra dettagliato, ai sensi dell'art. 4 dello statuto, può essere utilizzato esclusivamente per la copertura di eventuali disavanzi di gestione e non può essere in alcun modo distribuito a favore dei soci o di terzi.

Si espongono, di seguito, le movimentazioni del capitale di funzionamento degli ultimi tre esercizi, escluso il risultato d'esercizio, in quanto la sua destinazione viene deliberata l'anno successivo.

| Descrizione | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Capitale di funzionamento all'01/01 (escluso risultato esercizio precedente) | 26.241.025 | 26.031.516 | 27.250.506 |
| Decrementi per copertura disavanzo anno precedente | (209.508) | | (14.331.229) |
| Incrementi per destinazione avanzo anno precedente | | 50.946 | |
| Riserva per donazioni finalizzate alla ripresa | | 1.168.043 | 128.625 |

| | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--|-------------------|
| delle attività istituzionali | | | | |
| Arrotondamenti | (1) | 1 | | 1 |
| Capitale di funzionamento al 31/12 | 26.031.516 | 27.250.506 | | 13.047.903 |
| escluso risultato dell'esercizio | | | | |

Le erogazioni ricevute da cittadini, esponenti del mondo della ricerca e della scuola, aziende ed enti pubblici e privati, a seguito del sinistro del 4 marzo sono utilizzate specificamente per la ripresa delle attività istituzionali della Fondazione, nonostante la perdita dello Science Center.

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| | Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------|------------|
| | 3.474.542 | 392.282 | 3.082.260 | |
| Descrizione | 31/12/2013 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2014 |
| Per trattamento di quiescenza | | | | |
| Per imposte, anche differite | 118.123 | 3.087.260 | | 3.205.383 |
| Altri | 274.159 | | 5.000 | 269.159 |
| Arrotondamento | 392.282 | 3.087.260 | 5.000 | 3.474.542 |

I "Fondi per rischi ed oneri" sono costituiti dalle voci "Fondo per imposte", per Euro 3.205.383, "Fondo rischi su partecipazioni" per Euro 118.470 e dalla voce "Fondo altri rischi ed oneri" per Euro 150.689 legato ai contenziosi instauratisi con i fornitori.

Il "Fondo per imposte", pari 3.205.383 è costituito:

- quanto ad Euro 118.123, dall'accantonamento eseguito nell'anno 2009 per un avviso di accertamento, che pervenne in data 06/11/2009, da parte del Comune di Napoli concernente l'imposta comunale sugli immobili (ICI) relativamente agli anni 2004, 2005, 2006, 2007 e 2008. La pretesa tributaria apparve del tutto infondata, in quanto, di fatto, disconosceva l'esenzione dall'obbligo del pagamento di tale imposta, già concesso alla Fondazione Idis - Città della Scienza in data 18/10/2002 con protocollo n. 5343, in ragione della destinazione museale del compendio immobiliare, senza peraltro fornire alcuna motivazione da cui traeva origine l'accertamento. La Vs. Fondazione propose tempestivo ricorso, che fu discusso in data 11/01/2012, innanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Napoli con esito interamente favorevole alla Vs. Fondazione, come da sentenza n. 50/41/12 dell'8/02/2012. Il Comune di Napoli interpose appello innanzi alla Commissione Tributaria Regionale e, nell'udienza tenutasi in data 08/07/2013, la Commissione adita emetteva la sentenza n. 407/07/13, anch'essa favorevole alla Vs. Fondazione. Il Comune di Napoli, in data 11/03/2014, ha notificato alla Fondazione ricorso per Cassazione avverso la succitata sentenza. La Fondazione ha conferito incarico al prof. Fiorenzo Liguori per la conseguente difesa. Il giudizio è tuttora pendente. Il fondo è adeguato all'effettivo rischio tributario che appare remoto.
- quanto ad Euro 3.087.260 dalla fiscalità differita attinente al risarcimento assicurativo, rateizzato ai sensi dell'art. 86, comma 4, del D.P.R. 917/86, accantonata nello specifico fondo imposte.

Il fondo "altri" al 31/12/2014 risulta così suddiviso:

| Descrizione | |
|-------------------------------|----------------|
| Effe Erre srl in liquidazione | 108.258 |
| Altri consorzi | 10.212 |
| Contenziosi fornitori | 150.689 |
| | 269.159 |

L'iscrizione del fondo relativo alla partecipata Effe Erre s.r.l. in liquidazione è relativo ad eventuali ruoli esattoriali non ancora notificati.

L'incremento di Euro 150.689 relativo alla voce "Contenziosi fornitori" fu effettuato in attesa della definizione dell'accordo con Campania Innovazione in merito alla ripartizione dei costi per l'energia elettrica che ha portato nel 2011 alla definizione di sopravvenienze per 247.470 e note credito da ricevere per Euro 91.100. Il decremento di Euro 5.000, avvenuto nell'esercizio 2014, è dovuto alla riclassifica di tale importo

nel fondo svalutazione crediti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.156.747 | 1.599.891 | 556.856 |

La variazione è così costituita.

| Variazioni | 31/12/2013 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2014 |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| TFR, movimenti del periodo | 1.599.891 | 717.447 | 160.591 | 2.156.747 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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.

L'incremento, pari ad Euro 717.447, è costituito, quanto ad Euro 227.515 all'accantonamento dell'esercizio, quanto ad Euro 489.932 dal TFR relativo ai dipendenti rientrati da Campania Innovazione.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 21.029.025 | 25.899.723 | (4.870.698) |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale | Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine |
|--|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|---|
| Debiti verso banche | 3.356.342 | 872.115 | 152.204 | 4.380.661 | |
| Acconti | 1.567.979 | | | 1.567.979 | |
| Debiti verso fornitori | 5.049.033 | | | 5.049.033 | |
| Debiti costituiti da titoli di credito | 1.135.181 | 46.612 | | 1.181.793 | |
| Debiti verso imprese controllate | 240.387 | | | 240.387 | |
| Debiti tributari | 3.214.853 | 2.567.392 | 41.298 | 5.823.543 | |
| Debiti verso istituti di previdenza | 552.575 | | | 552.575 | |
| Altri debiti | 2.233.054 | | | 2.233.054 | |
| | 17.349.404 | 3.486.119 | 193.502 | 21.029.025 | |

I Debiti v/banche oltre 12 mesi al 31/12/2014 risultano così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|----------------|
| Mutuo Sanpaolo Banco di Napoli | 872.115 |
| Totale | 872.115 |

L'importo di Euro 872.115, iscritto alla voce Debiti v/banche oltre i 12 mesi, è relativo alle somme in scadenza dal 2016 e fino al 31/12/2018 per il mutuo contratto con Sanpaolo Banco di Napoli, per la ristrutturazione del patrimonio immobiliare della Fondazione IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA. Si evidenzia

che il patrimonio immobiliare della Fondazione, come dettagliato a pagina 7 ammonta ad Euro 56.386.916. Il debito risultante entro i 12 mesi è bilanciato dal credito a breve.

I Debiti v/banche oltre 5 anni al 31/12/2014 risultano così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|----------------|
| Mutuo Sanpaolo Banco di Napoli | 152.204 |
| Totale | 152.204 |

L'importo di Euro 152.204, iscritto alla voce Debiti v/banche oltre i 5 anni, è relativo alle somme in scadenza dal 2020 per il mutuo contratto con Sanpaolo Banco di Napoli, per la ristrutturazione del patrimonio immobiliare della Fondazione IDIS - CITTÀ DELLA SCIENZA.

La voce **Acconti** è di seguito dettagliata:

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Anticipi da clienti | 6.766 |
| Cirem 2011 | 2.000 |
| KIICS 2012 | 144.213 |
| PIER 2013 | 375.000 |
| Nota debito MIUR (Logicamente) | 240.000 |
| Nota debito Regione Campania (Logicamente in ADP) | 800.000 |
| Totale | 1.567.979 |

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Il saldo include tutte le ragioni di credito dei fornitori della Fondazione, nonché gli interessi per ritardato pagamento che sono di importo non rilevante. Non riteniamo che dalla definizione di tali debitorie emergano altre significative passività eccedenti i valori di bilancio.

Nella predetta voce sono inclusi i debiti nei confronti della società Campania Innovazione S.p.A., pari complessivamente ad Euro 568.936 e relativi, prevalentemente, al riaddebito di utenze ancora intestate alla predetta società.

I Debiti verso imprese controllate, pari ad Euro 240.387, si riferiscono a debiti di natura commerciale nei confronti della società Cuen s.r.l..

La voce Debiti tributari entro 12 mesi accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, così dettagliate:

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Erario c/Irap corrente | 807.882 |
| Erario c/Ires corrente | 166.191 |
| Erario c/Irap anno 2012 | 133.489 |
| Erario c/Irap anno 2013 | 86.581 |
| Esattoria c/Irpef lavoratori autonomi | 162.663 |
| Esattoria c/Irpef dipendenti | 359.949 |
| Esattoria c/Irpef su TFR | 38.291 |
| Esattoria c/Irpef cod. 1004 | 75.492 |
| Esattoria c/Irpef cod. 4730 | 4.689 |
| Esattoria c/Irpef cod. 4731 | 5.780 |
| Esattoria c/add.le comunale | 12.895 |
| Esattoria c/add.le regionale | 35.073 |
| Esattoria cod. 1668 interessi rateizzo Irpef | 33 |
| Irpef c/imposta sostitutiva rivalut. TFR | 3.360 |
| Esattoria c/Irpef cod. 1053 | 557 |
| Esattoria c/Irpef cod. 1002 | 59.560 |
| Imposta sostitutiva Irpef cod. 1845-1846 | 2.268 |
| Debiti per rateizzo Equitalia quota entro 12 mesi | 697.265 |
| Debiti da rateizzo Agenzia delle Entrate quota entro 12 mesi | 278.068 |
| Debiti v/Erario per interessi | 4.727 |

| | |
|---|------------------|
| Debiti v/Eratio per sanzioni | 51.101 |
| Debiti tributari per IMU | 23.621 |
| Debiti rateizzo Tarsu quota entro 12 mesi | 25.766 |
| Debiti Tarsu e altre imposte comunali | 179.134 |
| Debiti per imposta di registro | 418 |
| Totale | 3.214.853 |

La voce **Debiti tributari** oltre 12 mesi, pari ad Euro 2.567.392, si riferisce esclusivamente alle somme in scadenza dal 2016 e fino al 31/12/2019 relative ai rateizzi Equitalia di seguito dettagliati:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Debiti da rateizzo Equitalia quota oltre 12 mesi | 1.628.697 |
| Debiti da rateizzo Agenzia delle Entrate quota oltre 12 mesi | 938.695 |
| Totale | 2.567.392 |

La voce **Debiti tributari** oltre 5 anni, pari ad Euro 41.298, si riferisce esclusivamente alle somme in scadenza dal 2019 relative ai rateizzi Equitalia di seguito dettagliati:

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Debiti da rateizzo Equitalia quota oltre 5 anni | 41.298 |
| Totale | 41.298 |

La voce **Debiti v/Istituti di previdenza** entro 12 mesi è così composta:

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Debiti v/INPS | 127.054 |
| Debiti v/INPS gestione separata | 45.196 |
| Debiti v/Fondo Mario Negri | 96.563 |
| Debiti v/Fondo Antonio Pastore | 37.314 |
| Debiti v/Fondo Fasdac | 9.032 |
| Debiti v/INAIL | 4.789 |
| Debiti per rateizzo INPS | 115.832 |
| Debiti per rateizzo INPS gestione separata | 19.701 |
| Debiti v/Fondo Fon.te | 37.773 |
| Debiti v/Fondo Est | 648 |
| Debiti per rateizzo Fondo Fasdac | 22.684 |
| Debiti per rateizzo Fondo Antonio Pastore | 35.989 |
| Totale | 552.575 |

La voce **Altri debiti** entro 12 mesi è così dettagliata:

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Debiti v/PCA int. – anticipo progetto Corporea | 889.906 |
| Depositanti titoli a cauzione A.I.C. | 5.118 |
| Debiti per salari e rimborsi | 926.070 |
| Imposte su retribuzioni 2011 non erogate | 106.144 |
| Imposte su retribuzioni 2013 non erogate | 56.114 |
| Imposte su retribuzioni 2014 non erogate | 41.034 |
| Debiti v/associato in partecipazione Games Center | 2.040 |
| Debiti diversi | 25.482 |
| Sindacati c/ritenute | 33.379 |
| Creditori per 1/5 stipendio | 139.337 |
| Creditori diversi | 8.430 |
| Totale | 2.233.054 |

La voce **Debiti diversi**, pari ad Euro 25.482 è di seguito dettagliata:

| .300.679@X02Importo | Importo |
|--|---------------|
| Debiti verso docenti per iscrizioni ad un corso annullato | 210 |
| Quote CRAL da rimborsare ai dipendenti | 332 |
| Debiti di regolamento Manageritalia – Carta Giusti | 155 |
| Debiti per contributi C.I.G. | 2.834 |
| Debiti di regolamento Commissione Europea Progetto Shemera | 21.801 |
| Altri debiti | 150 |
| Totale | 25.482 |

La voce *Creditori diversi*, pari ad Euro 8.430, si riferisce a conguagli da corrispondere a gruppi di visitatori del museo per minori accessi effettuati.

E) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 16.466.278 | 16.792.671 | (326.393) |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.), con specifica distinzione dei risconti aventi una durata superiore a 5 anni.

| Descrizione | Importo entro 5 anni | Importo oltre 5 anni |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Rateo per retribuzioni relative alla 14 mensilità | 82.237 | |
| Rateo per oneri sociali relativi alla 14 mensilità | 22.589 | |
| Rateo per ferie e permessi non goduti | 331.265 | |
| Rateo per oneri sociali relativi a ferie e permessi non goduti | 83.929 | |
| Rateo passivo su interessi passivi | 6.349 | |
| Altri ratei passivi | 545 | |
| Risconto passivo contributo Regione 1° lotto | 49.781 | 123.168 |
| Risconto passivo contributo Regione 3° lotto | 1.783.064 | 11.933.016 |
| Risconto passivo contributo Regione 4° lotto | 261.605 | 1.787.897 |
| Risconto passivo su ricavi da prestazioni (Knowledge for business srl) | 833 | 13.844.081 |
| Totale | 2.622.197 | 13.844.081 |

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

| Descrizione | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazioni |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Rischi assunti dall'impresa | 250.385 | 250.385 | 0 |
| Impegni assunti dall'impresa | | | |
| Beni di terzi presso l'impresa | 76.001 | 76.001 | 0 |
| Altri conti d'ordine | 27.136.954 | 47.992.995 | (20.856.041) |
| Totale | 27.463.340 | 48.319.381 | (20.856.041) |

Il sistema *improprio* dei rischi assunti dall'impresa si riferisce:

- quanto ad Euro 250.385 al valore dell'istanza di rimborsa della Tarsu per gli anni dal 2008 al 2011. Per l'anno 2012 la Vs. Fondazione ha richiesto ed ottenuto la rideterminazione del tributo tenuto conto della corretta destinazione d'uso delle superfici. Per i medesimi motivi ha proposto ricorso contro il silenzio rifiuto del Comune di Napoli per le annualità dal 2008 al 2011. La Commissione Tributaria adita, con la sentenza n. 3116/40/14 depositata in data 12/02/2014, ha confermato le ragioni del Comune. La

Fondazione ha proposto appello presso la Commissione Tributaria Regionale.

Il sistema *improprio dei beni di terzi* presso l'impresa si riferisce al costo sostenuto dalla concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria.

Gli *altri conti d'ordine* si riferiscono:

- alle ipoteche iscritte a favore del San Paolo Banco di Napoli per un importo pari a Euro 6.000.000; Le ipoteche sono accese sugli immobili di Città della Scienza;
- alle fidejussioni ricevute da Assitalia pari a Euro 743.992;
- ai fidi bancari di conto corrente ordinari e straordinari intrattenuti con il San Paolo Banco di Napoli, con la Banca Nazionale del Lavoro e con la Banca Popolare di Ancona per Euro 2.392.962;
- all'indennizzo assicurativo conseguente all'incendio del 04/03/2013, concordato con la Compagnia Assicuratrice, nel valore di Euro 15.133.000. Tale importo è stato iscritto nei conti d'ordine, in via del tutto prudenziale, in quanto è ancora in corso l'indagine giudiziaria per accettare le cause ed i responsabili dell'evento criminale;
- all'indennizzo assicurativo di Euro 2.867.000, concordato con la Compagnia Assicuratrice che sarà corrisposto solo qualora la ricostruzione fosse completata entro 24 mesi dalla sottoscrizione dell'accordo.

Gli importi degli indennizzi assicurativi sono, comunque, garantiti da iscrizione ipotecaria di primo grado, sugli immobili di Città della Scienza, giusta atto di surrogazione stipulato in data 30/12/2014 tra UBI Banca, MPS Capital Service S.p.A., Generali Italia S.p.A. e Fondazione Idis - Città della Scienza.

Conto economico

A) Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.002.174 | 6.882.291 | 1.119.883 |

| Descrizione | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 4.461.865 | 3.499.845 | 962.020 |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | 650.998 | 105.693 | 545.305 |
| Altri ricavi e proventi | 2.889.311 | 3.276.753 | (387.442) |
| 8.002.174 | 6.882.291 | 1.119.883 | |

Gli **Altri ricavi e proventi** sono costituiti da:

- I *Contributi in c/lo esercizio* per Euro 1.610.000, costituiti esclusivamente dal contributo MIUR L. 6/2000.
- I *Contributi in c/lo impianti quota esercizio* per Euro 418.890, costituiti dall'assorbimento dei contributi in conto impianti. Essi rappresentano la quota dei ricavi di competenza proporzionata all'ammortamento dei beni cui i contributi si riferiscono;
- La voce *Vari* per Euro 860.421 che risulta così dettagliata:

| Descrizione | Importo |
|------------------------------------|----------------|
| Rivalsa costi | 59.946 |
| Ricavi per omaggi | 1.200 |
| Altri ricavi | 28.558 |
| Fitto ramo d'azienda | 567.500 |
| Erogazioni liberali | 200.000 |
| Proventi da contributi 5 per mille | 3.217 |
| Totale | 860.421 |

Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazioni |
|------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Prestazioni di servizi | 4.426.865 | 3.499.845 | 927.020 |
| Totale | 4.426.865 | 3.499.845 | 927.020 |

Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area | Vendite | Prestazioni | Totale |
|---------------|---------|------------------|------------------|
| Italia | | 4.426.865 | 4.426.865 |
| Totale | | 4.426.865 | 4.426.865 |

B) Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 9.986.852 | 7.873.145 | 2.113.707 |

| Descrizione | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 140.121 | 119.553 | 20.568 |
| Servizi | 3.275.192 | 2.848.365 | 426.827 |
| Godimento di beni di terzi | 53.289 | 143.622 | (90.333) |
| Salari e stipendi | 2.375.314 | 1.869.090 | 506.224 |
| Oneri sociali | 750.327 | 625.803 | 124.524 |
| Trattamento di fine rapporto | 227.515 | 181.430 | 46.085 |
| Altri costi del personale | 107.362 | 113.426 | (6.064) |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 23.686 | 16.782 | 6.904 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 682.778 | 624.496 | 58.282 |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 2.011.202 | 1.000.000 | 1.011.202 |
| Variazione rimanenze materie prime | (7.193) | (1.001) | (6.192) |
| Oneri diversi di gestione | 347.259 | 331.579 | 15.680 |
| Totale | 9.986.852 | 7.873.145 | 2.113.707 |

I Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci sono così dettagliati:

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Acquisto materiale sussidiario e di consumo | 44.049 |
| Materiale allestimento mostre | 41.617 |
| Materiale didattico | 7.496 |
| Materiale per manutenzione | 11.721 |
| Combustibili e carburanti automezzi | 1.106 |
| Combustibili e carburanti auto | 2.661 |
| Materiali destinati vendita shop | 30.925 |
| Libri destinati alla vendita shop | 2.680 |
| Cancelleria e varie | 5.392 |
| Abbuoni e sconti attivi | (7.518) |
| Resi su acquisti | (8) |
| Totale | 140.121 |

Si evidenzia, di seguito, il dettaglio dei Costi per servizi:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Stampe, atti, riviste, elaborati | 80.292 |
| Spese di energia elettrica | 206.000 |
| Spese telefoniche | 9.549 |
| Spese acqua | 100.000 |
| Spese gas | 500 |
| Spese telefonia mobile | 26.462 |
| Manutenzioni impianti e macchine | 85.361 |
| Manutenzione automezzi | 2.293 |
| Manutenzione ordinaria | 37.704 |
| Contratti di manutenzione | 26.330 |
| Manutenzioni e assistenza software | 6.052 |
| Manutenzione fabbricati | 5.390 |
| Manutenzione autovetture | 2.547 |
| Servizi da terzi | 517.962 |
| Inserzioni pubblicitarie | 91.964 |
| Servizio guide e animazioni | 164.577 |
| Pulizie sede e locali | 190.126 |
| Costi per partecipazioni a fiere e mostre | 1.200 |
| Costi per adempimenti amministrativi | 5.453 |
| Trasporti | 1.295 |
| Servizi di catering | 127.012 |
| Spese di vigilanza | 184.721 |
| Legali e consulenze | 67.319 |
| Postali e spedizioni | 6.183 |
| Progettazione grafica, stampa e allestimento | 43.984 |
| Spese di ospitalità | 5.373 |
| Costi iscrizione ipotecaria | 129.306 |
| Consulenze da contratti | 215.046 |
| Compenso lordo co.co.pro. | 130.893 |
| Contributo Inps gestione separata | 48.033 |
| Prestazioni occasionali | 70.011 |
| Prestazioni da consulenti con partita iva | 120.566 |
| Premi assicurativi | 58.490 |
| Diritti SIAE | 5.555 |
| Viaggi e trasferte | 121.971 |
| Spese di rappresentanza | 224 |
| Costi non deducibili | 6.748 |
| Spese doganali | 11 |
| Spese autostradali | 411 |
| Rimborso spese di trasferta | 5.088 |
| Spese da azioni legali e precetti | 52.818 |
| Rimborso tirocinanti | 960 |
| Costi per associato in partecipazione | 26.576 |
| Spese bancarie | 53.534 |
| Formazione del personale | 690 |
| Oneri transattivi U.M.I. | 46.385 |
| Compenso cda | 156.667 |
| Compensi collegio sindacale | 29.560 |
| Totale | 3.275.192 |

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti sono eseguiti con le seguenti aliquote:

| Descrizione | |
|--|-----|
| Spese di pubblicità | 20% |
| Software capitalizzato | 20% |
| Progettazione mostre e aree espositive | 20% |

L'ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali al 31 dicembre 2014 è pari ad Euro 23.686.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono stati eseguiti con le seguenti aliquote:

| Descrizione | |
|----------------------------------|-----|
| Fabbricati industriali e civili | 2% |
| Opere a verde | 2% |
| Impianti generici | 15% |
| Impianti specifici | 15% |
| Attrezzature | 15% |
| Attrezzature varie e minute | 15% |
| Mobili e arredi | 12% |
| Elaboratori e macchine d'ufficio | 20% |
| Autovetture | 25% |
| Allestimenti | 15% |
| Filmati | 15% |
| Attrezzature video | 15% |
| Titolo per biblioteca | 20% |
| Costruzioni leggere | 10% |

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespote e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

L'ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali al 31 dicembre 2014 è pari ad Euro 682.778.

Costi per godimento beni di terzi

Il saldo della voce è di seguito dettagliato

| Descrizione | Importo |
|-----------------------|----------------|
| Affitti passivi | 16.213 |
| Noleggio attrezzature | 24.205 |
| Concessioni demaniali | 2.632 |
| Canoni leasing auto | 10.239 |
| Totale | 53.289 |

Oneri diversi di gestione

La voce comprende le seguenti poste di bilancio:

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------|----------------|
| Bolli e tratte | 20.634 |
| Quote associative | 10.707 |
| Libri, riviste, giornali abbonamenti | 3.972 |
| Tasse possesso automezzi | 1.035 |
| Imposte di registro | 7.300 |
| Diritti camerali | 994 |
| Imposte e tasse | 28.628 |
| Imposta sostitutiva TFR | 3.011 |
| Sanzioni per debito erariale | 172.178 |
| Omaggi | 1.624 |
| I.M.U. | 9.694 |
| Compensi Equitalia | 21.097 |
| Multe e ammende | 500 |
| Perdite su crediti | 65.885 |
| Totale | 347.259 |

C) Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2014 (501.405) | Saldo al 31/12/2013 (529.908) | Variazioni 28.503 |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|

Proventi finanziari

| Descrizione | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari) | 2.625 (504.025) | 6.689 (536.703) | (4.064) 32.678 |
| Utili (perdite) su cambi | (5) (501.405) | 106 (529.908) | (111) 28.503 |

Proventi diversi dai precedenti

| Descrizione | Importi |
|---------------------------------|--------------|
| Interessi attivi su c/c bancari | 2.625 |
| Totale | 2.625 |

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

| Descrizione | Importi |
|---|----------------|
| Interessi passivi su mutui | 181.900 |
| Interessi passivi diversi | 25.005 |
| Interessi passivi per debiti v/istituti previdenziali | 2.996 |
| Interessi passivi su debiti erario | 91.897 |
| Interessi passivi su c/c bancari | 170.638 |
| Interessi moratori | 31.589 |
| Totale | 504.025 |

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

| Saldo al 31/12/2014 14.036.642 | Saldo al 31/12/2013 (14.605.098) | Variazioni 28.641.740 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|

| Descrizione | 31/12/2014 | Anno precedente | 31/12/2013 |
|---|-------------------|--|-------------------|
| Indennizzo assicurativo | 14.033.000 | Sopravvenienza attiva per adeguamento fiscalità anticipata | 270.441 |
| Altre sopravvenienze attive | 268.265 | Sopravvenienza passiva per adeguamento Ires | 37.226 |
| | | Sopravvenienza attiva per storno risconto II lotto | 10.600.031 |
| | | Indennizzo assicurativo | 1.100.000 |
| | | Altre sopravvenienze attive | 384.440 |
| Totale proventi | 14.301.265 | Totale proventi | 12.392.138 |
| Adeguamento credito F.R. 2013 | (100.000) | Minusvalenza da incendio quota fabbricati | 25.449.003 |
| Sopravvenienza passiva per adeguamento fiscalità anticipata | (401) | Minusvalenza da incendio quota altri beni | 325.648 |
| Altre sopravvenienze passive | (164.222) | Lodo arbitrale credito | 500.000 |

| | |
|--|---------------------|
| Campania Innovazione SpA | |
| Pignoramenti per servizi ricevuti anno 2012 | 135.387 |
| Adeguamento credito Regione Campania F.R. 2012 | 250.000 |
| Sopravvenienza per adeguamento Ires | 14.365 |
| Sopravvenienze passive per stanziamenti 2012 | 73.551 |
| Altre sopravvenienze passive | 249.282 |
| Totale oneri | (264.623) |
| | 14.036.642 |
| Totale oneri | (26.997.236) |
| | (14.605.098) |

Imposte sul reddito d'esercizio

| | Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| | 4.205.456 | (1.794.631) | 6.000.087 |
| Imposte | Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
| Imposte correnti: | 981.314 | 86.581 | 894.733 |
| IRES | 173.432 | | 173.432 |
| IRAP | 807.882 | 86.581 | 721.301 |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte differite (anticipate) | 3.224.142 | (1.881.212) | 5.105.354 |
| IRES | 3.224.142 | (1.881.212) | 5.105.354 |
| IRAP | | | |
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 4.205.456 | (1.794.631) | 6.000.087 |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|------------------|-----------|
| Risultato prima delle imposte | 11.550.559 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 27,5 | 3.176.404 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |
| Variazioni in aumento: | | |
| Imposta Municipale Propria | 9.694 | |
| Altre sopravvenienze passive | 264.623 | |
| Spese telefoniche | 7.202 | |
| Spese per autovetture | 14.658 | |
| Ammortamenti non deducibili | 1.843 | |
| Perdite su crediti | 6.802 | |
| Multe e ammende | 500 | |
| Interessi passivi non deducibili | 4.727 | |
| Interessi passivi eccedenti | 315.282 | |
| Costi indetraibili | 6.748 | |
| Compensi e sanzioni Equitalia | 172.178 | |
| Compensi amministratori non pagati | 156.667 | |
| Tarsu non pagata | 24.761 | |
| Accantonamento rischi su crediti | 2.000.000 | |
| Totale variazioni in aumento: | 2.985.685 | |

| | | |
|---|---------------------|----------------|
| Onere fiscale teorico (%) | 27,5 | 821.064 |
| Variazioni in diminuzione: | | |
| Compensi C.d.A. anni precedenti corrisposti nell'anno | (137.771) | |
| Tarsu anni precedenti pagata nell'anno | (18.765) | |
| Indennizzo assicurativo (quota rateizzata) | (11.226.400) | |
| Totale variazioni in diminuzione: | (11.382.936) | |
| Onere fiscale teorico (%) | 27,5 | (3.130.308) |
| Imponibile fiscale | 3.153.308 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 27,5 | 867.160 |
| Perdite fiscali riportabili | (2.522.646) | |
| Onere fiscale teorico (%) | 27,5 | (693.728) |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio | | 173.432 |

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|--------------------|----------------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 3.487.042 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 4,97 | 173.306 |
| Variazioni in aumento: | | |
| Co.co.pro., lavoro autonomo occasionale | 432.180 | |
| Quota degli interessi nei canoni di leasing | 1.202 | |
| Svalutazioni e perdite su crediti | 65.885 | |
| IMU | 9.694 | |
| Indennizzo assicurativo | 14.033.000 | |
| Altre sopravvenienze attive | 268.264 | |
| Totale variazioni in aumento | 14.810.225 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 4,97 | 736.068 |
| Variazioni in diminuzione: | | |
| Contributi assicurativi Inail | (7.628) | |
| Spese apprendisti/disabili | (33.904) | |
| Deduzione forfettaria cuneo fiscale | (1.364.363) | |
| Contributi previdenziali | (717.119) | |
| Eccedenza deduzioni rispetto retribuzioni | 80.920 | |
| Totale variazioni in diminuzione | (2.042.094) | |
| Onere fiscale teorico (%) | 4,97 | (101.492) |
| Imponibile Irap | 16.255.173 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 807.882 |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nello specifico fondo imposte. Essa è relativa all'imposta sull'indennizzo assicurativo, rateizzato ai sensi dell'art. 86 del D.P.R. 917/86, conseguenti all'accordo transattivo stipulato con la Compagnia Assicuratrice Generali Italia S.p.A..

La movimentazione dell'anno è la seguente:

| | |
|--|------------------|
| Saldo lordo all'01/01/2014 | 0 |
| Incremento per accantonamento dell'anno | 3.087.260 |
| Decremento per utilizzo (riporto a imposte correnti) | 0 |
| Saldo al 31/12/2014 | 3.087.260 |

In bilancio risultano iscritti crediti per imposte anticipate derivanti da riprese fiscali temporanee per Euro 1.152.782, al netto dell'incremento dell'esercizio di Euro 43.047 e del decremento relativo all'utilizzo dei crediti per fiscalità anticipata degli anni precedenti pari ad Euro 599.893. Il credito per imposte anticipate è stato adeguato ai valori correnti mediante la rilevazione di una sopravvenienza passiva di Euro 1.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

In bilancio risultano iscritti crediti per imposte anticipate, per Euro 1.259.265, derivanti da perdite fiscali pregresse, interamente utilizzabili, al netto del decremento relativo all'utilizzo dell'esercizio di Euro 693.728. Il totale delle perdite fiscali riportabili è così costituito:

- perdite fiscali riportabili per gli anni precedenti importo pari ad Euro 4.579.147.

Il credito per imposte anticipate è stato adeguato ai valori correnti mediante la rilevazione di una sopravvenienza passiva di Euro 400.

Per le suddette perdite sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare esiste la ragionevole certezza che nel futuro la fondazione conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento delle citate perdite.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

| | esercizio 31/12/2014 Ammontare delle differenze temporanee | Effetto fiscale | esercizio 31/12/2013 Ammontare delle differenze temporanee | Effetto fiscale |
|---|---|-----------------|---|-----------------|
| Imposte anticipate attinenti a riprese temporanee: | | | | |
| Competenze C.d.A. | (156.667) | (43.084) | (128.000) | (35.200) |
| Tarsu non pagata | (24.761) | (6.809) | (59.190) | (16.277) |
| Accantonamento altri rischi | (2.000.000) | (550.000) | (1.000.000) | (275.000) |
| Totale imposte anticipate attinenti a riprese temporanee: | | | | |
| Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali riportabili: | | | | |
| Perdita fiscale dell'esercizio | | | (5.895.115) | (1.621.157) |
| Utilizzo perdite fiscali riportabili | 2.522.646 | 693.728 | | |
| Utilizzo Imposte anticipate anni precedenti attinenti a riprese temporanee: | | | | |
| Spese di rappresentanza | | | | |
| Competenze C.d.A. anni prec. | 137.771 | 37.887 | 161.284 | 44.353 |
| Tarsu anni precedenti pagata nell'anno | 18.765 | 5.160 | 80.251 | 22.069 |
| Totale utilizzo imposte anticipate anni precedenti attinenti a riprese temporanee: | | | | |
| Spese di rappresentanza | | | | |
| Competenze C.d.A. anni prec. | 137.771 | 37.887 | 161.284 | 44.353 |
| Tarsu anni precedenti pagata nell'anno | 18.765 | 5.160 | 80.251 | 22.069 |
| Totale utilizzo imposte anticipate anni precedenti attinenti a riprese temporanee: | | | | |
| Spese di rappresentanza | | | | |
| Competenze C.d.A. anni prec. | 137.771 | 37.887 | 161.284 | 44.353 |
| Tarsu anni precedenti pagata nell'anno | 18.765 | 5.160 | 80.251 | 22.069 |
| Totale utilizzo imposte anticipate anni precedenti attinenti a riprese temporanee: | | | | |
| Totale imposte anticipate nette | | | | |
| Imposte differite: | | | | |
| Indennizzo assicurativo (quota rateizzata) | 11.226.400 | 3.087.260 | | |
| Totale Imposte differite | | | | |
| | | | | |

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

| Qualifica | Compenso |
|--------------------|----------|
| Amministratori | 156.667 |
| Collegio sindacale | 29.560 |

Rendiconto finanziario

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria

| Descrizione | esercizio 31/12/2014 | esercizio 31/12/2013 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| A. Flusso finanziario della gestione reddituale | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 7.345.103 | (14.331.229) |
| Imposte sul reddito | 4.205.456 | (1.794.631) |
| Interessi passivi (interessi attivi) | 501.400 | 530.014 |
| (Dividendi) | | |
| Plusvalenze da alienazioni incluse nella voce A5 | | |
| Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5 | | |
| Minusvalenze da alienazioni incluse nella voce B14 | | |
| Minusvalenze da alienazioni | | |
| Totale (plusvalenze) / minusvalenze derivanti da cessione relative a: | | |
| di cui immobilizzazioni materiali | | |
| di cui immobilizzazioni immateriali | | |
| di cui immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 12.051.959 | (15.595.846) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita | | |
| Accantonamenti ai fondi | 227.515 | 181.430 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 706.464 | 641.278 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | (3.086.859) | (270.441) |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | | |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn | (2.152.880) | 552.267 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | (658.201) | (72.933) |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | (372.978) | (1.393.811) |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | (2.718.165) | 893.411 |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | 36.698 | (179.663) |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | (326.393) | (11.306.860) |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | (3.054.566) | 2.958.064 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn | (7.093.605) | (9.101.792) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (501.400) | (530.014) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (414.996) | (145.480) |
| Dividendi incassati | 3.411.601 | (109.511) |
| (Utilizzo dei fondi) | | |
| 4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche | 2.495.205 | (785.005) |
| FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A) | 5.300.679 | (24.930.376) |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | (1.882.998) | 25.009.050 |
| (Investimenti) | (1.882.998) | 25.009.050 |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|----------------|
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | | |
| Immobilizzazioni immateriali (Investimenti) | (41.594) | (7.038) | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | (41.594) | (7.038) | |
| Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti) | (497.084) | 17.099 | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | (497.084) | 17.099 | |
| Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate (Investimenti) | | | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | | |
| Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | | | |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | (2.421.676) | 25.019.111 | |
| (B) | | | |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | | |
| Mezzi di terzi | | | |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche | 79.873 | (770.513) | |
| Accensione finanziamenti | | | |
| Rimborso finanziamenti | (3.312.257) | (157.297) | |
| Mezzi propri | | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 128.626 | 1.168.044 | |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie | | | |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati | | | |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C) | DI | (3.103.758) | 240.234 |
| INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C) | | (224.755) | 328.969 |
| Disponibilità liquide iniziali | 355.566 | 26.597 | |
| Disponibilità liquide finali | 130.811 | 355.566 | |
| INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE | (224.755) | 328.969 | |

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

La Vs. Fondazione ha richiesto, ancorché non obbligatoria per legge, la revisione del proprio bilancio. I compensi corrisposti alla società di revisione ammontano ad Euro 10.000.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente
Prof. G. Vittorio Silvestrini

Vice Presidente
Avv. Antonino Magliulo

Consigliere
Dott. Vincenzo Lipardi

Consigliere
Avv. Fiorenzo Liguori

FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA

Sede in VIA COROGLIO 104 - 80100 NAPOLI (NA)
Patrimonio Vincolato Euro 15.676.921
Registro delle Imprese di Napoli n. 95005580634

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2014

Signori Soci,

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, è stato redatto in conformità a quanto disposto dalla disciplina regolata dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale è improntato sostanzialmente al criterio della liquidità decrescente.

Il conto economico segue lo schema previsto dagli artt. 2425 e seguenti del Codice Civile.

Il bilancio chiude con un avanzo di gestione di Euro 7.345.103, al netto degli ammortamenti pari ad Euro 706.464, delle imposte correnti pari ad Euro 981.314 e delle imposte differite/anticipate nette pari ad Euro 3.224.142.

Vi proponiamo, pertanto, di destinare interamente l'avanzo di gestione ad una riserva straordinaria da allocare nel capitale di funzionamento.

Il Patrimonio complessivo della Fondazione al 31/12/2014, pari ad Euro 36.069.927, tenuto conto del risultato d'esercizio è così strutturato:

| Patrimonio vincolato | Euro | 15.676.921 |
|-----------------------------|-------------|-------------------|
|-----------------------------|-------------|-------------------|

| | | |
|--|------|-----------|
| a) Soci fondatori | Euro | 565.758 |
| b) Soci benemeriti | Euro | 16.888 |
| c) Donazioni | Euro | 5.964.131 |
| d) Riserva da rivalutazione ex art. 15 D.L. 185/2008 | Euro | 9.130.144 |

| Capitale di funzionamento | Euro | 20.393.006 |
|----------------------------------|-------------|-------------------|
|----------------------------------|-------------|-------------------|

| | | |
|--|------|------------|
| a) Riserva da rivalutazione ex art. 15 D.L. 185/2008 | Euro | 11.751.236 |
| b) Riserva da contributi istituzionali volontari in denaro | Euro | 1.191.046 |
| c) Riserva da contributi istituzionali volontari in beni | Euro | 105.622 |
| c) Differenza da arrotondamento all'unità di euro | Euro | (1) |
| c) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio | Euro | 7.345.103 |

EVENTI PARTICOLARI CHE HANNO CARATTERIZZATO LA GESTIONE DELL'ANNO 2014.

Signori Soci,

il 2014 è stato un anno di svolta della vita della Vs. Fondazione alla luce di alcuni eventi significativi verificatisi nel periodo in esame, che di seguito Vi indichiamo.

La ripresa graduale delle attività - dopo il vile attentato criminale che ha colpito la Città della Scienza la sera del 4 marzo 2013 - è stata possibile anche grazie all'ondata di solidarietà nazionale ed internazionale che da più parti si è mossa per consentire la ripartenza delle attività espositive.

Il lancio di una campagna di Crowdfunding ha permesso di raccogliere in breve tempo risorse che hanno consentito di ristrutturare e riconvertire un'area di circa 1.500 mq., che è stata dedicata alle attività espositive. È stata inoltre acquistata una tendostruttura, grazie al contributo della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome della Repubblica Italiana, per ospitare le attività rivolte ai più piccoli e riattato il Teatro dei piccoli, il ristorante e soprattutto è stato avviato il ripristino degli impianti elettrici, idrici ed antincendio, che erano stati resi del tutto inagibili.

Il cantiere di Corporea – il Museo del corpo umano che, ai sensi del contratto di fitto d'azienda con Campania Innovazione, una volta ultimato, sarà trasferito alla Vs. Fondazione, è al momento bloccato. A far data dal 1° gennaio 2014 è avvenuto il rientro dell'Incubatore e del Centro di Formazione nella disponibilità della Fondazione.

Con questo accadimento le attività di Città della Scienza sono tornate unitariamente nella gestione della Fondazione, che ha prontamente avviato un programma di rilancio dell'Incubatore con l'avvio di un nuovo bando per nuove Start up. Si segnala che a far data dal 1° gennaio 2014 – a seguito della richiesta della Regione Campania di contribuire alla liquidazione di Campania Innovazione – sono entrati nell'organico della Fondazione ulteriori 18 lavoratori (già a suo tempo lavoratori della Fondazione).

Sempre nel 2014 la Fondazione ha creato, con risorse private, l'Area Industria della Conoscenza, il primo distretto industriale di aziende post-incubate del Mezzogiorno d'Italia. Tale area è localizzata anch'essa a Bagnoli di Napoli.

Signori Soci,
particolare importanza è da attribuire alla firma dell'Accordo di Programma Quadro (APQ), avvenuta in data 14 agosto 2014 alla presenza del Presidente del Consiglio Matteo Renzi, che disciplina tempi, modalità e fonti finanziarie per la ricostruzione del Museo.

Dal punto di vista del finanziamento per la ricostruzione del Museo della Scienza, l'APQ ha così disciplinato le fonti pubbliche e private:

Quadro finanziario dell'APQ ricostruzione del Museo

| | |
|---|------------------------|
| Risorse Statali | € 33.400.000,00 |
| di cui | |
| FSC 2007-2013 (Regione Campania) | € 33.400.000,00 |
| Risorse Private | € 27.241.520,00 |
| Fondazione IDIS – Città della Scienza | € 15.600.000,00 |
| Fondazione IDIS – Città della Scienza (Quota IVA) | € 11.641.520,00 |
| TOTALE | € 60.641.520,00 |

E' previsto che la ricostruzione venga completata entro il 2018. L'APQ prevede la realizzazione di un nuovo edificio, che sorgerà al posto di quello distrutto dall'incendio, realizzato grazie a un concorso internazionale che è stato bandito nel mese di novembre 2014, in collaborazione con Fondazione Incarcassa degli Ingegneri e degli Architetti.

Sempre l'APQ prevede inoltre un ulteriore finanziamento pubblico per attività funzionali e di start up del progetto

| | |
|--|-----------------------|
| FSC 2007-2013 (Regione Campania) | € 800.000,00 |
| MIT – Delibera CIPE n. 24/13 | € 5.000.000,00 |
| MIUR – art. 1, comma 3, D. Lgs. 204/98. Fondo Integrativo Speciale per la Ricerca (FISR) | € 3.116.000,00 |
| TOTALE | € 8.916.000,00 |

Signori Soci,
va infine segnalato tra gli accadimenti di maggior importanza che è stato sottoscritto l'accordo con la "Compagnia Assicuratrice Generali Italia S.p.A.", con il quale è stato definito il valore dell'indennizzo e le modalità e condizioni per il suo pagamento.

Signori Soci,
la gestione 2014 è stata caratterizzata da un'azione tesa alla razionalizzazione e alla ripresa graduale delle attività, grazie alla concessione della Cassa Integrazione in Deroga da parte della Regione Campania, al

grande contributo del corpo dei lavoratori, che hanno anche aiutato finanziariamente la Vs. Fondazione, differendo spontaneamente l'incasso degli stipendi per molti mesi, onde sopperire la difficoltà di riscossione di contributi pubblici e degli incassi dal mercato privato, confermando il legame profondo che esiste tra chi lavora e chi ha creato la Città della Scienza. Non ultimo è da segnalare il grande contributo apportato dai tanti intellettuali, ricercatori ed accademici che fanno parte della Città della Scienza.

Dal punto di vista della gestione, si evidenzia che i ricavi hanno superato gli 8 milioni di euro, grazie ad una adeguata strategia commerciale.

Va segnalato che il 2014 ha visto il rilancio del Centro congressi che ha ospitato eventi di assoluto valore nazionale come il Congresso delle Piccole e Medie imprese di Confindustria e il Congresso nazionale dei Giovani Industriali.

Si segnala che nell'autunno del 2014 sono state realizzate le tre grandi iniziative promosse dalla Vostra Fondazione:

La **Smart Education and Technology Days / 3 Giorni per la Scuola** promossa con il MIUR, svoltasi dal 9 all'11 ottobre, che ha visto quest'anno un incremento della quantità di partecipanti e della qualità degli eventi previsti nel programma, con l'adesione di migliaia di docenti provenienti da tutta Italia, aziende nel settore educativo, centri di ricerca didattici e scientifici, ecc.

Il **China Italy Innovation Forum – SIEE**, inaugurato dal Ministro Giannini il 13 ottobre e concluso a Milano dal Premier Renzi e dal Primo Ministro Cinese Li Keqiang. L'evento è stato di particolare importanza nella relazione tra i due paesi ed ha visto coinvolti partner italiani e cinesi di grande rilievo (CNR, INFN, Invitalia, AGID, Bast, MOST, ecc.).

Infine, la XXVIII edizione della manifestazione di diffusione della cultura scientifica **Futuro Remoto. Un Viaggio tra Scienza e Fantascienza** (30 ottobre-9 novembre) dedicata quest'anno al tema del Mare, con più di 230 eventi che hanno coinvolto sia Città della Scienza che numerose altre sedi cittadine e regionali, con la presenza di oltre 37.000 unità di pubblico.

Signori Soci.

La gestione risente, naturalmente, ancora degli effetti conseguenti la perdita degli spazi espositivi. Pertanto il risultato in termini di presenze, che si avvicina alle 100.000 unità e il relativo flusso finanziario, hanno contribuito in maniera del tutto marginale al risultato della gestione.

Ciò nonostante il risultato della gestione caratteristica è stato positivo per euro 15.322, se si esclude l'accantonamento eseguito, in via del tutto prudenziale, a fondo rischi su crediti, dell'importo di euro 2.000.000, per tener conto del contenzioso in essere sull'argomento con la Regione Campania e relativo alla cancellazione della delibera n°278/2010 con la quale era stata assegnato il contributo alla gestione per il 2009 (su cui pende ricorso), di cui Vi forniremo di seguito un aggiornamento.

Tale risultato è stato, comunque, influenzato da oneri di natura straordinaria quali: svalutazioni e perdite su crediti per Euro 77.087, costi per l'iscrizione ipotecaria a favore della "Compagnia Assicuratrice Generali Italia S.p.A.", per Euro 129.306.

L'accordo sottoscritto per l'indennizzo assicurativo, pari ad un importo di €18.000.000,00, prevede da un punto di vista della competenza dell'esercizio, i seguenti tre momenti significativi:

- 1) Anticipo di euro 1.100.000,00, già erogato nel corso dell'anno 2013 e riportato tra i proventi straordinari del bilancio precedente.
- 2) Saldo di euro 14.033.000,00 da erogare a chiusura indagine come prevede la legge, con la possibilità di erogare ulteriori acconti; in particolare tenuto conto dei mutui in essere sulle aree oggetto dell'incendio, è stato stabilito di estinguere il mutuo in essere con UBI - Centro Banca e regolare tutte le rate oggetto del mutuo esistente con Banco Napoli a partire dalla data dell'incendio. Di tale importo al 31/12/2014 resta ancora da incassare il saldo di Euro 6.533.000,00.
- 3) Ulteriore importo di euro 2.867.000,00, che sarà erogato solo se la Fondazione provvederà a ricostruire i fabbricati distrutti. Di tale importo, per i motivi suddetti, viene dato menzione solo nei conti d'ordine.

Pertanto il risultato finale di euro 7.345.103 recepisce, ai sensi della norma civilistica di cui all'art. 2423 c.c., ed in armonia dei principi contabili nn. 11 e 12, nonché della norma fiscale, di cui all'art. 109 comma 1 del

D.P.R. 917/86, sia l'importo derivante dall'indennizzo assicurativo concordato, di competenza dell'esercizio, pari ad euro 14.033.000, relativo al secondo momento, che le imposte differite di euro 3.087.260, conseguenti alle modalità di tassazione progressiva, ai fini Ires, della plusvalenza realizzata a seguito dell'imputazione dell'indennizzo assicurativo di competenza.

Va segnalato che i risultati sopra indicati sono in linea con il budget economico previsionale per l'esercizio 2014, approvato nella seduta del CdA del 16/01/2014 e conferma l'andamento in ripresa già registrato nel corso del 2012, nonostante le ben note avversità della gestione 2013. Quanto sopra conferma il quadro positivo per la prosecuzione dell'attività della Fondazione in armonia con i principi di continuità aziendale.

Nei prossimi anni, resta strategico per la Fondazione perseguire le azioni intraprese per raggiungere l'equilibrio finanziario a breve e a lungo. La strategia messa in campo, come definito nel Budget 2015, viene confermata con il PEF a lungo termine, elaborato con il supporto di una primaria società di consulenza aziendale.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'attività svolta dalla Vostra Fondazione è quella di diffondere la cultura scientifica e promuovere l'innovazione anche attraverso la "Città della Scienza".

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nelle sedi di Napoli – Via Coroglio nn. 104 e 57.

Sotto il profilo giuridico la Vs. Fondazione controlla direttamente le seguenti società che svolgevano attività complementari e/o funzionali al core business del gruppo. Tali società, come deliberato dal CdA nell'ottica di razionalizzare le attività complessivamente gestite, sono state messe in liquidazione.

| Denominazione | Partecipazione (%) | Controllo (%) | Attività svolta |
|-----------------------|--------------------|---------------|---|
| CUEN srl in liq. | 100 | 100 | La società non svolge alcuna attività essendo in liquidazione |
| Sede in Napoli | | | |
| Effe Erre srl in liq. | 100 | 100 | La società non svolge alcuna attività essendo in liquidazione |
| Sede in Napoli | | | |

Andamento della gestione

Andamento economico generale

L'andamento economico mondiale nel 2014 ha registrato un PIL mondiale in crescita, anche se inferiore alle aspettative. Un notevole contributo è arrivato dagli USA, dove l'economia è cresciuta al tasso più veloce dell'ultimo decennio. L'economia americana è stata spinta dall'incremento della spesa per consumi di beni durevoli e dall'incremento degli investimenti privati, oltre che dall'incremento delle spese statali ed alle decisioni della FED di ritardare il rialzo dei tassi d'interesse.

Viceversa in Giappone l'incremento dell'IVA ha contribuito a far scivolare il PIL nipponico in recessione. Mentre India e Cina mantengono buoni ritmo di sviluppo, grazie alle riforme nel primo paese e all'attenzione per l'occupazione nel secondo.

Di segno opposto è invece la situazione della Russia, entrata in crisi economica, per l'effetto congiunto del conflitto con l'Ucraina che ha determinato pesanti sanzioni comminate dagli USA e dalla UE, il crollo del prezzo del petrolio e la crisi valutaria.

Per la zona Euro permangono le problematiche collegate ai limiti della sua governance che non consentono all'Europa di trovare una decisa via di ripresa. L'area è caratterizzata da bassi investimenti ed alta disoccupazione. La mancanza di riforme economiche e le differenze tra gli stati membri determina un deficit di fiducia nei confronti delle Istituzioni e tra i popoli stessi. Anche la Germania, motore economico europeo, ha visto ridimensionate le sue previsioni di crescita, constatato che l'indice PMI tedesco a novembre 2014 è scivolato in zona recessione, così come in Italia ed in Francia. Per combattere il rischio deflazione e puntare ad una ripresa degli investimenti pubblici e privati, il Presidente della BCE Mario Draghi ha avviato una politica di acquisto titoli, definendo un *quantitativo easing europeo*, e contemporaneamente è stato avviato il c.d. piano Juncker la cui attuazione prevede un pacchetto di investimenti di 315 miliardi di euro nell'arco di tre anni.

Per quanto riguarda l'Italia, il 2014 si è chiuso in recessione, il rapporto deficit/PIL si è mantenuto al 3%, con

notevoli sacrifici imposti al Paese. Attualmente, dopo i primi segnali di ripresa dei consumi delle famiglie italiane, grazie alla bassa inflazione ed alla diminuzione dei costi energetici, permangono le incertezze legate alle valutazioni della Commissione Europea sui conti pubblici Italiani, unitamente a quelli di Francia e Belgio, ed alla grave situazione della Grecia. La Commissione Europea ha tuttavia riconosciuto la validità delle riforme avviate, soprattutto nelle tematiche del lavoro; tuttavia permane una notevole preoccupazione per il livello di disoccupazione che continua a crescere ed è ai massimi storici, soprattutto nell'area giovanile.

È auspicabile che la UE, stimolata adeguatamente dal governo italiano, provveda ad avviare iniziative finalizzate alla ripresa delle attività produttive. Contemporaneamente il governo italiano deve impegnarsi per contrastare efficacemente la perdurante esistenza dei tre fattori negativi tipici dell'economia del nostro paese: credito bancario difficilmente accessibile, pressione fiscale eccessiva, burocrazia invasiva che ostacola lo sviluppo innovativo.

Clima sociale, politico e sindacale

Nel corso del 2014, il livello di disoccupazione, soprattutto giovanile, ha raggiunto livelli al limite delle tensioni sociali.

Per risolvere tale problematica tutte le parti sociali hanno manifestato la propria adesione onde pervenire, al più presto possibile ad una politica di sostegno dei consumi e dell'occupazione.

È auspicabile che nel corso dell'anno 2015 le iniziative avviate dal nuovo governo, in particolare la legge del Jobs Act, diano i risultati attesi.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

| | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazione |
|--|--------------------|---------------------|-------------------|
| Ricavi netti | 4.461.865 | 3.499.845 | 962.020 |
| Proventi diversi | 2.889.311 | 3.276.753 | (387.442) |
| Costi esterni | (3.157.670) | (3.336.425) | 178.755 |
| Valore Aggiunto | 4.193.506 | 3.440.173 | 753.333 |
| Costo del lavoro | (3.460.518) | (2.789.749) | (670.769) |
| Margini Operativo Lordo | 732.988 | 650.424 | 82.564 |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | (2.717.666) | (1.641.278) | (1.076.388) |
| Risultato Operativo | (1.984.678) | (990.854) | (993.824) |
| Proventi e oneri finanziari | (501.405) | (529.908) | 28.503 |
| Risultato Ordinario | (2.486.083) | (1.520.762) | (965.321) |
| Componenti straordinarie nette | 14.036.642 | (14.605.098) | 28.641.740 |
| Risultato prima delle imposte | 11.550.559 | (16.125.860) | 27.676.419 |
| Imposte sul reddito | (4.205.456) | 1.794.631 | (6.000.087) |
| Risultato netto | 7.345.103 | (14.331.229) | 21.676.332 |

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

| | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazione |
|--|------------|------------|------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 66.002 | 48.094 | 17.908 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 58.487.541 | 57.287.321 | 1.200.220 |
| Partecipazioni ed altre immobilizzazioni | 658.185 | 144.305 | 513.880 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| finanziarie | | | |
| A) Capitale immobilizzato | 59.211.728 | 57.479.720 | 1.732.008 |
| Rimanenze di magazzino | 1.209.558 | 551.357 | 658.201 |
| Crediti verso Clienti | 6.041.744 | 5.668.766 | 372.978 |
| Altri crediti | 12.160.516 | 8.738.580 | 3.421.936 |
| Ratei e risconti attivi | 435.258 | 471.956 | (36.698) |
| B) Attività d'esercizio a breve termine | 19.847.076 | 15.430.659 | 4.416.417 |
| Debiti verso fornitori | 5.049.033 | 7.237.834 | (2.188.801) |
| Acconti | 1.567.979 | 1.194.838 | 373.141 |
| Debiti tributari e previdenziali | 3.767.428 | 3.332.116 | 435.312 |
| Altri debiti | 3.608.622 | 3.040.572 | 568.050 |
| Ratei e risconti passivi | 16.466.278 | 16.792.671 | (326.393) |
| C) Passività d'esercizio a breve termine | 30.459.340 | 31.598.031 | (1.138.691) |
| D) Capitale d'esercizio netto (B-C) | (10.612.264) | (16.167.372) | 5.555.108 |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.156.747 | 1.599.891 | 556.856 |
| Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi) | 2.608.690 | 2.647.859 | (39.169) |
| Altre passività a medio e lungo termine | 3.521.154 | 1.225.741 | 2.295.413 |
| E) Passività a medio lungo termine | 8.286.591 | 5.473.491 | 2.813.100 |
| F) Capitale investito | 40.312.873 | 35.838.857 | 4.474.016 |
| Patrimonio netto | (36.069.927) | (28.596.198) | (7.473.729) |
| Posizione finanziaria netta a medio lungo termine | (1.017.415) | (4.321.756) | 3.304.341 |
| Posizione finanziaria netta a breve termine | (3.225.531) | (2.920.903) | (304.628) |
| G) Mezzi propri e indebitamento finanziario netto | (40.312.873) | (35.838.857) | (4.474.016) |

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2014, era la seguente (in Euro):

| | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazione |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| Depositi bancari | 48.575 | 353.665 | (305.090) |
| Denaro e altri valori in cassa | 82.236 | 1.901 | 80.335 |
| Azioni proprie | | | |
| Disponibilità liquide ed azioni proprie | 130.811 | 355.566 | (224.755) |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi) | | | |
| Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi) | | | |
| Debiti verso banche (entro 12 mesi) | 3.080.688 | 3.276.469 | (195.781) |
| Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi) | | | |
| Anticipazioni per pagamenti esteri | | | |
| Quota a breve di finanziamenti | 275.654 | | 275.654 |
| Crediti finanziari | | | |
| Debiti finanziari a breve termine | 3.356.342 | 3.276.469 | 79.873 |
| Posizione finanziaria netta a breve termine | (3.225.531) | (2.920.903) | (304.628) |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi) | | | |
| Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi) | | | |
| Debiti verso banche (oltre 12 mesi) | | | |
| Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi) | | | |
| Anticipazioni per pagamenti esteri | | | |
| Quota a lungo di finanziamenti | 1.024.319 | 4.336.576 | (3.312.257) |
| Crediti finanziari | (6.904) | (14.820) | 7.916 |
| Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine | (1.017.415) | (4.321.756) | 3.304.341 |
| Posizione finanziaria netta | (4.242.946) | (7.242.659) | 2.999.713 |

Per una migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

| | 31/12/2014 | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Liquidità primaria | 0,56 | 0,44 | 0,29 |
| Liquidità secondaria | 0,59 | 0,45 | 0,30 |
| Indebitamento | 0,64 | 0,96 | 0,64 |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 0,71 | 0,65 | 0,60 |

L'indice di indebitamento è pari a 0,64.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,71, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. Al fine di migliorare la posizione finanziaria è auspicabile la ricerca e l'ottenimento di finanziamenti a medio/lungo termine.

Si evidenziano, di seguito, i principali indici di redditività, precisando che il ROS è stato calcolato considerando l'impatto, della presenza o meno, dell'accantonamento del rischio sul credito della Regione Campania di € 2.000.000.

Indici calcolati con l'impatto dell'accantonamento del rischio sul credito della Regione Campania di € 2.000.000.

| | | |
|-----------|--|---------|
| ROE netto | <i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i> | 20,36% |
| ROE lordo | <i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i> | 32,02% |
| ROI | <i>Risultato operativo/(CIO medio – Passività operative medie lungo termine)</i> | -6,05% |
| ROS | <i>Risultato operativo/Ricavi di vendite</i> | -38,48% |

Indici calcolati senza l'impatto dell'accantonamento del rischio sul credito della Regione Campania di € 2.000.000.

| | | |
|-----------|--|--------|
| ROE netto | <i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i> | 24,55% |
| ROE lordo | <i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i> | 35,59% |
| ROI | <i>Risultato operativo/(CIO medio – Passività operative medie lungo termine)</i> | -1,15% |
| ROS | <i>Risultato operativo/Ricavi di vendite</i> | -7,67% |

Per quanto riguarda la continuità aziendale, la Fondazione, a conferma di quanto indicato nel bilancio 2013, nonostante il sinistro ed in forza della solidarietà ricevuta e dagli accordi di programma sottoscritti, ha raggiunto gli obiettivi programmati per l'anno 2014, raggiungendo un utile significativo.

Le linee guida degli esercizi successivi si confermano coerenti con il nuovo piano economico-finanziario.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per un totale di euro 1.951.377 nelle seguenti aree:

| Immobilizzazioni immateriali | | Acquisizioni dell'esercizio |
|--|--|------------------------------------|
| Diritti brevetti industriali | | 58.236 |
| Altre | | 10.143 |
| Immobilizzazioni materiali | | Acquisizioni dell'esercizio |
| Terreni e fabbricati | | 212.423 |
| Impianti e macchinari | | 95.250 |
| Attrezzature industriali e commerciali | | 66.662 |
| Altri beni | | 181.713 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | | Acquisizioni dell'esercizio |
| Fabbricato Corporea | | 1.070.523 |
| Rilancio delle attività legate al Progetto Ricostruzione | | 256.427 |
| Città della Scienza | | |

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che la Vs. Fondazione non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

| Società | Debiti finanziari | Crediti finanziari | Crediti comm.li | Debiti comm.li | Vendite | Acquisti |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| Cuen s.r.l. in liquid. | | | | 240.387 | 3.600 | 36.600 |
| Effe Erre s.r.l. in liquid. | | 6.904 | | | | |
| Totale | | 6.904 | | 240.387 | 3.600 | 36.600 |

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Gli acquisti relativi alla controllata Cuen s.r.l. in liquidazione si riferiscono esclusivamente ai costi derivanti dal contratto di affidamento servizi sottoscritto tra la Fondazione Idis – Città della Scienza e la società Cuen s.r.l. in liquidazione in data 30/12/2013, mentre le vendite si riferiscono a riaddebito costi e servizi amministrativi forniti a favore della controllata.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Si precisa in questa sede che la Fondazione non è controllata da alcun soggetto costituito con natura giuridica di società di capitali, non ha azioni proprie e, pertanto, non ricorrono i presupposti di cui all'art. 2428 punti 3) e 4) C.C.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Di seguito vengono fornite una serie di informazioni quantitative utili per indicare la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte della Fondazione.

Le strutture che operano nel campo della cultura e della divulgazione scientifica, si basano sostanzialmente su contributi pubblici; la Fondazione Idis-Città della Scienza è considerata esempio mondiale per la sua capacità di autofinanziare parte consistente delle sue attività, con attività di mercato.

Di conseguenza anche la Fondazione nei suoi vent'anni di attività, ha usufruito di contributi pubblici che vengono di volta in volta deliberati, ma anche di leggi nazionali, come la 113/91, poi 6/2000 che stanzia un contributo stabile per le sue attività, inserendo le maggiori istituzioni della comunicazione scientifica in una tabella triennale, che viene modificata dal Parlamento della Repubblica.

Dal punto di vista finanziario, si evidenzia che la posizione finanziaria netta deriva dagli ingenti investimenti sostenuti dalla Fondazione per la realizzazione della Città della Scienza e agli investimenti messi in campo all'indomani del ritorno del fitto di ramo d'azienda dell'asset museale (2008). In questo quadro si è mantenuto un sostanziale rispetto dei covenants (alcuni in linea, altri molti vicini al parametro) come sancito dal contratto di mutuo del Banco di Napoli con il quale, visto il buono e consolidato rapporto instaurato, la Fondazione si è prontamente attivata per conservare la validità dei contratti esistenti e si sta attivando per ottenere nuove linee di affidamento. Nel futuro, anche grazie ad una politica di attenta gestione e miglioramento del disavanzo finanziario e della consistenza patrimoniale, è atteso un netto rilancio.

Per quanto riguarda l'insieme delle attività della gestione 2014, la capacità di autofinanziamento e il rispetto degli obiettivi economici, dimostrano che l'azienda Fondazione è un soggetto credibile sul mercato.

La Fondazione nell'ordinario svolgimento delle proprie attività, operando in un mercato influenzato fortemente dal settore pubblico, deve confrontarsi e tener conto del patologico ritardo che riguarda la liquidazione dei contributi da parte degli Enti Pubblici; tale ritardo è gestito dalla Fondazione, così come accade in tutte le attività economiche, con il ricorso al credito bancario, con i conseguenti costi.

Si segnala che l'attuale situazione finanziaria sarà notevolmente migliorata nei prossimi anni riducendo l'indebitamento netto; il cash-flow - così come evidenziato dal Piano Strategico triennale - migliorerà sensibilmente. A far data dal 1° gennaio 2014 sono infatti ritornati nelle disponibilità della Fondazione l'Incubatore e il Centro di Formazione; tali assets produrranno risultati economici e risorse finanziarie importanti.

Come già detto in precedenza, la Fondazione ha, inoltre, prontamente avviato un programma di rilancio dell'Incubatore, sia attraverso la creazione in via Diocleziano a Napoli dell'Area Industria della Conoscenza di un polo tecnologico che ospita 20 imprese hi-tech (già ospitate nell'incubatore di Città della Scienza), che attraverso il lancio del nuovo bando per Start up.

Signori Soci,

il bilancio vede inoltre l'accantonamento a fondo rischi su crediti dell'importo di euro 3.000.000, in relazione al contenzioso in essere con la Regione Campania sia per il contributo dell'anno 2009, pari ad euro 2.000.000 che per quello relativo all'anno 2013, pari ad euro 1.000.000. Per quanto riguarda il 2013 la Regione Campania all'atto della firma dell'APQ nell'addendum allegato ha assunto l'impegno di ripristinare tale voce.

Per quanto riguarda l'anno 2009 come già evidenziato, a suo tempo, è pendente un ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, che a parere dei legali, dovrebbe produrre esiti positivi. L'incasso di tali crediti consentirebbe di riequilibrare con effetto immediato, l'andamento finanziario.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

In data 19/03/2015 la compagnia di assicurazioni Generali Italia S.p.A. ha corrisposto un ulteriore acconto di Euro 1.000.000 dell'indennizzo assicurativo concordato che, pertanto, residua per Euro 5.533.000.

Evoluzione prevedibile della gestione

Con la ripresa della gestione diretta di tutte le attività tipiche, ivi compreso l'Incubatore e il Centro di Formazione ritornati a gennaio 2014 nella disponibilità della Fondazione, si è avviato un programma di rilancio sia attraverso la creazione di un area industriale dove localizzare le imprese di successo dopo la fase di incubazione che attraverso il lancio di un nuovo Bando per nuove start up. Il perfezionamento dell'Accordo di Programma infine rappresenta lo strumento e detta le linee guida per la Ricostruzione del Science Center entro il 2018.

Sulla base di quanto sopra esposto, e in sintonia con le strategie messe in campo, i risultati già conseguiti confermano che a partire dall'esercizio 2014, in continuità con gli esercizi futuri, si è avviato un ciclo economico-finanziario positivo sia in termini di risultato della gestione caratteristica, che in termini di risultato netto, incidendo positivamente sulla gestione finanziaria della Fondazione. Il miglioramento della posizione finanziaria permetterà alla Fondazione ulteriori investimenti nelle aree della ricerca e della diffusione della cultura scientifica.

Come innanzi detto, nonostante l'evento nefasto, l'attività è già ripresa sia grazie alla campagna di solidarietà che si è sviluppata a livello locale, nazionale e mondiale, che grazie alla partecipazione convinta e decisiva dell'intero corpo dei lavoratori e di tutti i collaboratori.

Grazie a fattori interni ed esterni, la Fondazione ha potuto assicurare la continuità alla gestione, finalizzata ad una ripresa temporanea dell'attività espositiva in siti provvisori, nel mentre sarà avviata rapidamente la ricostruzione dello Science Center, per riaverlo interamente funzionale e fruibile entro il 2018.

L'attività continuerà, poi, in maniera stabile e definitiva, sulla base del piano programmatico, per l'intero ventennio. L'andamento della gestione caratteristica, finora realizzata conferma i valori programmati per l'anno nel 2015, che indicano un significativo risultato positivo.

Si segnala che dal Piano Economico Finanziario, elaborato con il supporto di primaria società di consulenza aziendale, emerge con chiarezza che nel triennio 2015-2017 la gestione caratteristica sarà, mediamente, positiva, per cui, il risultato medio, al netto delle imposte, sarà di sostanziale pareggio.

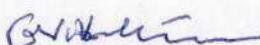
Destinazione del risultato d'esercizio

Signori Soci,

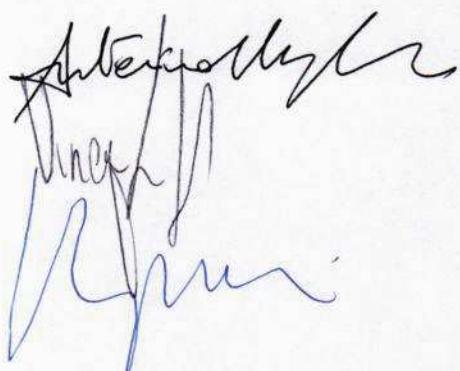
ritenendo di aver espletato per intero i ns. doveri di amministratori, confidiamo che ci darete conferma della Vs. fiducia approvando l'allegato bilancio e quant'altro da noi proposto con la presente relazione, in particolare deliberando di destinare interamente l'avanzo di gestione ad una riserva straordinaria da allocare nel capitale di funzionamento.

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente
Prof. G. Vittorio Silvestrini



Vice Presidente
Avv. Antonino Magliulo



Consigliere
Dott. Vincenzo Lipardi

Consigliere
Avv. Fiorenzo Liguori



Relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea dei Soci
della Fondazione Idis
al bilancio chiuso al 31/12/2014

“Signori Soci,

nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2014, la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Ricordiamo all'Assemblea dei Soci che il D.Lgs. nr° 6 del 17/01/2003 ha attribuito all'organo del Collegio Sindacale prettamente le funzioni di “vigilanza” sulla gestione aziendale. Ha quindi scisso l'attività di “controllo contabile”.

Lo Statuto della Fondazione genericamente individua i compiti del Collegio Sindacale.

In particolare:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci, alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione Idis.
- Abbiamo ottenuto dagli Amministratori, con periodicità almeno trimestrale, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione Idis e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione Idis.
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione Idis, anche tramite le informazioni raccolte dai responsabili delle funzioni ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.



- Abbiamo intrattenuto rapporti con la Società di Revisione incaricata e ci siamo confrontati con la stessa periodicamente in particolar modo in occasione dei lavori propedeutici all'emissione del giudizio sul Bilancio al 31/12/2014.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 Cod. civ..

Nel corso dell'attività svolta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Abbiamo esaminato il Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, in merito al quale riferiamo quanto segue.

- Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

- Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

- Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato dalle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, del Cod. Civ.

- Riferiamo che non vi sono costi di ricerca, sviluppo e pubblicità o di avviamento, iscritti nell'anno, di cui, ai sensi dell'art. 2426 Cod. Civ., punto 5 e punto 6, dare autorizzazione.

- Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo salvo quanto successivamente indicato nella presente relazione.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, redatto dagli Amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio Sindacale, unitamente alla Relazione sulla gestione, si riassume nei seguenti dati:

Stato Patrimoniale:

| | |
|-----------------------|-------------------|
| <u>Totale attivo</u> | <u>79.196.519</u> |
| <u>Totale passivo</u> | <u>79.196.519</u> |
| <i>di cui:</i> | |

| | |
|---------------------------|------------|
| Passività e fondi diversi | 43.126.592 |
| Patrimonio Netto | 28.724.824 |

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| <u>Ufficio dell'esercizio</u> | <u>7.345.103</u> |
| <u>Conti d'ordine</u> | <u>27.463.340</u> |

Conto Economico:

| | |
|--|------------------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | (1.984.678) |
| Prov./Oneri finanziari e rettifiche finanz. | (501.405) |
| Proventi ed oneri straordinari | 14.036.642 |
| Risultato prima delle imposte | 11.550.559 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (4.205.456) |
| Totale dell'esercizio | 7.345.107 |

1) Abbiamo eseguito un'analisi professionale sul bilancio della Fondazione Idis chiuso al 31 dicembre 2014.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della Fondazione Idis.

E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio.

2) Il nostro esame è stato condotto secondo un lavoro volto al fine di acquisire ogni elemento necessario per accettare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso attendibile. Il lavoro effettuato comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

3) In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dagli amministratori, attestiamo che gli stessi sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e sono i medesimi applicati nell'esercizio precedente. In merito si osserva quanto segue:

- I crediti sono stati esposti in linea generale in base al presumibile valore di realizzo salvo quanto successivamente evidenziato.
- I debiti sono iscritti al valore nominale in linea generale salvo quanto appresso evidenziato. Nei debiti sono iscritti alcuni finanziamenti bancari. Il contratto che regola uno di questi, prevede il rispetto di "covenants".

Gli amministratori riferiscono che con il sistema bancario sono in corso delle avanzate e positive trattative, utili alla rinegoziazione di tutta l'esposizione debitoria bancaria.

Ciò posto questo collegio ha ritenuto evidenziare i seguenti rilievi:

i) Il Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2014 riconferma tra i Crediti Tributari l'importo di euro 250.385 quale credito Vs Comune di Napoli per rimborso TARSU. Tali crediti mancano allo stato, del requisito della certezza. Infatti l'iscrizione in bilancio è stata effettuata in base all'incardinamento, durante uno scorso esercizio, di un contenzioso tributario utile al riconoscimento dell'errata applicazione della tariffa prevista. Il Comune di Napoli ha applicato erroneamente ad una vasta superficie la tariffa TARSU relativa agli uffici anziché quella prevista per l'area museale che è notevolmente più bassa. Questo Collegio pur riconoscendo la fondatezza della pretesa, da un punto di vista formale non può che rilevare l'incertezza del contenzioso. Di conseguenza i valori di bilancio dei crediti sono sopravalutati di euro 250.385 ed il patrimonio netto è sopravalutato di euro 250.385.

Il bilancio chiuso al 31/12/2014 riconferma tra le voci di Bilancio crediti Vs altri una voce di rilievo le Erogazioni da Ricevere Deliberate di importo pari ad euro 2.000.000, quale Contributo Istituzionale Regione Campania 2013. Di tale importo solo il 50% e cioè euro 1.000.000 è coperto da delibera. Gli amministratori hanno appostato al fondo rischi un importo di euro 3.000.000, in relazione al contenzioso in essere con la Regione

Campania sia per il contributo dell'anno 2009, pari ad euro 2.000.000 che per quello relativo all'anno 2013, pari ad euro 1.000.000.

Gli amministratori nel paragrafo "EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE della RELAZIONE SULLA GESTIONE descrivono quanto segue:

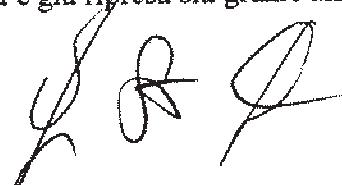
"Con la ripresa della gestione diretta di tutte le attività tipiche, ivi compreso l'Incubatore e il Centro di Formazione ritornati a gennaio 2014 nella disponibilità della Fondazione, si è avviato un programma di rilancio sia attraverso la creazione di un'area industriale dove localizzare le imprese di successo dopo la fase di incubazione che attraverso il lancio di un nuovo Bando per nuove start up.

Il perfezionamento dell'Accordo di Programma infine rappresenta lo strumento e detta le linee guida per la Ricostruzione del Science Center entro il 2018.

Sulla base di quanto sopra esposto, e in sintonia con le strategie messe in campo, i risultati già conseguiti confermano che a partire dall'esercizio 2014, in continuità con gli esercizi futuri, si è avviato un ciclo economico-finanziario positivo sia in termini di risultato della gestione caratteristica, che in termini di risultato netto, incidendo positivamente sulla gestione finanziaria della Fondazione.

Il miglioramento della posizione finanziaria permetterà alla Fondazione ulteriori investimenti nelle aree della ricerca e della diffusione della cultura scientifica.

Come innanzi detto, nonostante l'evento nefasto, l'attività è già ripresa sia grazie alla campagna di



solidarietà che si è sviluppata a livello locale, nazionale e mondiale, che grazie alla partecipazione convinta e decisiva dell'intero corpo dei lavoratori e di tutti i collaboratori.

Grazie a fattori interni ed esterni, la Fondazione ha potuto assicurare la continuità alla gestione, finalizzata ad una ripresa temporanea dell'attività espositiva in siti provvisori, nel mentre sarà avviata rapidamente la ricostruzione dello Science Center, per riaverlo interamente funzionale e fruibile entro il 2018.

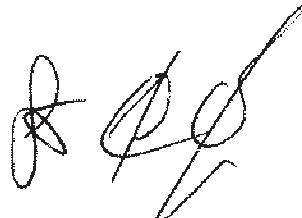
L'attività continuerà, poi, in maniera stabile e definitiva, sulla base del piano programmatico, per l'intero ventennio. L'andamento della gestione caratteristica, finora realizzata conferma i valori programmati per l'anno nel 2015, che indicano un significativo risultato positivo.

Si segnala che dal Piano Economico Finanziario, elaborato con il supporto di primaria società di consulenza aziendale, emerge con chiarezza che nel triennio 2015-2017 la gestione caratteristica sarà, mediamente, positiva, per cui, il risultato medio, al netto delle imposte, sarà di sostanziale pareggio."

A titolo di richiamo di informativa si evidenzia:

- che sono iscritti crediti relativi ad attività per le quali la Fondazione non ha ancora presentato agli enti competenti la rendicontazione delle attività svolte e crediti per rendicontazione presentate per le quali si è in attesa degli esiti delle verifiche svolte da parte degli enti. Ciò potrebbe comportare delle variazioni sugli ammontari. A tale proposito gli amministratori indicano in nota integrativa l'intera incassabilità degli stessi;
- nel bilancio sono iscritti crediti per imposte anticipate la cui ricuperabilità deriva dalla ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili non inferiori all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Gli amministratori indicano in nota integrativa che sussistono tali presupposti;
- la Fondazione ha rilevato in bilancio un credito nei confronti della Regione Campania per contributo in conto esercizio pari a 2 milioni di Euro, relazionandone debitamente in nota integrativa; l'appostazione è supportata giuridicamente da specifico parere legale ricevuto "pro veritate". Ci è stato comunicato che per l'anno in discorso non sono intervenute variazioni relative all'incasso del contributo sopracitato;
- gli amministratori inseriscono in bilancio gli interessi e le sanzioni per omessi versamenti tributari e previdenziali a seguito della notifica delle cartelle esattoriali.

In base agli elementi in nostro possesso, vi possiamo confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 c., 4° comma) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423 bis c.c., ultimo comma).



Infine si richiama l'attenzione del lettore sulla situazione finanziaria della Fondazione ed in particolar modo sul ritardo nell'erogazione e sulla riduzione dei contributi da parte degli enti pubblici ed ancor più in particolare da parte della Regione Campania -socio della Fondazione-, che causano notevoli discrasie tra i tempi delle entrate e delle uscite della Fondazione Idis.

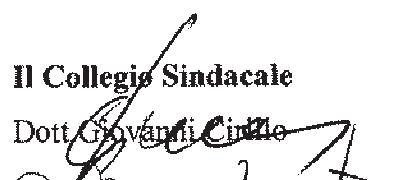
La situazione finanziaria nel corso dell'esercizio 2014 è nettamente migliorata, passando da 7.242.659 a 4.242.946, il collegio raccomanda al Cda di continuare per l'esercizio in corso la riduzione dell'indebitamento finanziario.

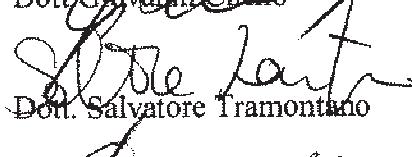
A nostro giudizio il Bilancio della Fondazione IDIS – Città della Scienza al 31/12/2014, ad eccezione delle rettifiche connesse ai rilievi in precedenza evidenziati è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della Fondazione IDIS –Città della Scienza.

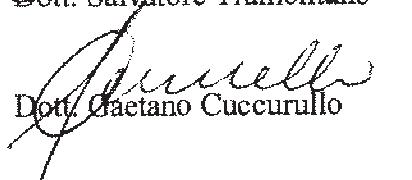
Pertanto il Collegio propone all'Assemblea dei Soci, dopo che la stessa abbia considerato il presente scritto, di approvare il Bilancio d'esercizio al 31/12/2014 così come redatto dall'Organo amministrativo.

Napoli

Il Collegio Sindacale

Dott. Giovanni Cipolla  (Presidente)

Dott. Salvatore Tramontano  (Sindaco effettivo)

Dott. Gaetano Cuccurullo  (Sindaco effettivo)

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

**AI Presidente del Consiglio d'Amministrazione
FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA (ISTITUTO PER LA DIFFUSIONE E LA
VALORIZZAZIONE DELLA CULTURA SCIENTIFICA)**

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA (di seguito anche "Fondazione") chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. La presente relazione non è emessa ai sensi di legge né ai sensi dello statuto stante il fatto che la revisione contabile è stata svolta da un altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione, così come richiesto dall'art.14 dello su citato statuto.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 26 giugno 2014.

3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA al 31 dicembre 2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione.
4. Per una migliore comprensione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014 richiamiamo l'attenzione sulla seguente informazione, ed in particolare su alcuni elementi di incertezza, più ampiamente descritti dagli Amministratori nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione. Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 espone un utile pari ad Euro 7.345 mila, dopo aver registrato una sopravvenienza attiva di circa Euro 14.033 mila, derivante dall'indennizzo ricevuto dalla compagnia assicurativa per l'incendio che ha colpito Città della Scienza tra il 4 e 5 marzo 2013. In particolare l'accordo sottoscritto con la compagnia assicuratrice, pari ad Euro 18.000 mila prevede quanto segue:
 - un anticipo di Euro 1.100 mila, già erogato nell'anno 2013 e iscritto tra i proventi straordinari nel bilancio al 31 dicembre 2013;

- una somma a saldo pari ad Euro 14.033 mila, di cui ancora da incassare Euro 6.533 mila iscritti tra i crediti al 31 dicembre 2014;
- un eventuale ulteriore importo pari ad Euro 2.867 mila che sarà erogato solo se la Fondazione provvederà a ricostruire entro e non oltre 24 mesi i fabbricati distrutti e pertanto iscritto nei conti d'ordine nel bilancio al 31 dicembre 2014.

Gli Amministratori inoltre evidenziano che l'incendio di marzo 2013 ha aggravato la già difficile situazione finanziaria della Fondazione, in parte attribuibile sia alla cancellazione del contributo della Regione Campania alla gestione del 2009, pari ad Euro 2.000 mila ed alla mancata assegnazione del contributo per l'annualità 2013, pari ad Euro 1.000 mila, per il quale la Società ha iscritto nella situazione al 31 dicembre 2014 un fondo rischi di pari importo, sia ai ritardi nella liquidazione dei contributi da parte degli Enti pubblici. La posizione finanziaria netta della Fondazione al 31 dicembre 2014, pur se migliorativa rispetto a quella dell'esercizio precedente è negativa per Euro 4.243 mila, con ritardi nel pagamento dei debiti tributari e previdenziali, per i quali sono stati accantonati interessi e sanzioni. La Fondazione, per fare fronte allo stato di tensione finanziaria ed ai significativi ritardi continua a far ricorso al sistema del credito bancario ed ancora, necessariamente, dovrà ricorrere ad ulteriori affidamenti che colmino il citato divario temporale dei flussi di cassa. In tale contesto la Fondazione ha in essere finanziamenti bancari, per uno dei quali è tenuta al rispetto di "covenant finanziari" che al 31 dicembre 2014 risultano non rispettati. In relazione al mancato rispetto di uno dei succitati covenant, la Fondazione ha avviato una interlocuzione con l'istituto di credito finalizzata all'ottenimento di uno specifico waiver ed alla rinegoziazione dei finanziamenti in essere.

In tale difficile contesto, gli Amministratori hanno indicato le azioni intraprese per superare la difficile situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione, che necessita già di interventi nel breve periodo ed hanno elaborato un Piano strategico pluriennale 2015-2017, le cui previsioni dovrebbero portare la Fondazione ad un sostanziale equilibrio economico – finanziario nel medio periodo. Tale Piano si fonda sul perfezionamento dell'Accordo di Programma Quadro che è avvenuto in data 14 agosto 2014 e che prevede la realizzazione di un nuovo edificio in sostituzione di quello distrutto dall'incendio, rappresentando per la Fondazione il punto di partenza per la ricostruzione che si prevede di completare nel 2018. A tal fine gli Amministratori evidenziano che i dati del bilancio d'esercizio sono in linea con il budget economico previsionale per l'esercizio 2014, approvato dal Consiglio d'Amministrazione del 16 gennaio 2014.

Nella delineata situazione, pur in presenza delle incertezze su descritte, gli Amministratori hanno ritenuto appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, ritenendo gli stessi che vi sia tuttora il ragionevole presupposto che la Fondazione sia nelle condizioni di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.


Mariano Bruno
Socio

Napoli, 4 giugno 2015