

FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA

Ente commissariato ex art. 25 c.c., giusta DGR Campania 735/2017e ss.mm.ii.
 Sede in VIA COROGLIO 104 - 80124 NAPOLI (NA)
 Patrimonio Euro 15.676.921
 Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 95005580634
 Partita IVA: 05969960631 - N. Rea: 498497

Bilancio al 31/12/2016**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2015
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	162.608	156.567
7) Altre	15.899	18.247
Totale immobilizzazioni immateriali	178.507	174.814
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	55.688.876	56.082.475
2) Impianti e macchinario	297.504	234.864
3) Attrezzature industriali e commerciali	347.176	175.907
4) Altri beni	521.931	475.037
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	19.468.861	8.423.779
Totale immobilizzazioni materiali	76.324.348	65.392.062
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	30.001	1
d-bis) Altre imprese	1.500	1.500
3) Altri Titoli	0	105.000

Totale partecipazioni (1)	31.501	0
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	31.501	106.501
Totale immobilizzazioni (B)	76.534.357	65.673.377
C) ATTIVO CIRCOLANTE		

I) Rimanenze

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	23.573	8.356
3) Lavori in corso su ordinazione	0	879.084
4) Prodotti finiti e merci	45.014	20.867
Totale rimanenze	68.587	908.307

II) Crediti

1) Verso clienti

- entro 12 mesi	2.591.554	3.988.928
- oltre 12 mesi		
Totale crediti verso clienti	2.591.554	3.988.928

5-bis) Crediti tributari

- entro 12 mesi	1.401.808	1.331.094
- oltre 12 mesi	22.694	22.694
Totale crediti tributari	1.424.502	1.353.788

5-ter) Imposte anticipate

-entro 12 mesi	1.549.992	1.590.887
-oltre 12 mesi		
Totale crediti imposte anticipate	1.549.992	1.590.887

5-quater) Verso altri

-entro 12 mesi	8.319.551	5.024.127
-oltre 12 mesi	83.297	30.123
Totale crediti verso altri	8.402.848	5.054.250
Totale crediti	13.968.896	11.987.853

*III - Attività finanziarie che non costituiscono
immobilizzazioni*

6) Altri titoli	1.508	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.508	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	1.737.233	380.755
3) Denaro e valori in cassa	7.488	10.846
Totale disponibilità liquide	1.744.721	391.601
Totale attivo circolante (C)	15.783.712	13.287.761
D) RATEI E RISCONTI	393.775	355.112
TOTALE ATTIVO	92.711.843	79.316.250

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2016	31/12/2015
A) PATRIMONIO NETTO		
<i>Patrimonio Vincolato</i>	15.676.921	15.676.921
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>	13.525.545	20.679.193
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III Riserva da rivalutazione ex art 15 dl 185/2008	11.751.236	11.751.236
IV Riserva Legale	0	0
V Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VI Riserve statutarie	0	0
VII Altre Riserve	8.435.970	8.742.819
Riserva straordinaria	7.026.058	7.338.372
Riserva da contributi istituzionali volontari in denaro	1.304.290	1.298.825
Riserva da contributi istituzionali volontari in beni	105.622	105.622

Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
VIII Utile (perdita) portati a nuovo		
IX Utile (perdita) d'esercizio	(6.661.661)	185.138
Totale patrimonio netto	29.202.466	36.356.114

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

2) Fondo Imposte, anche differite	1.347.168	2.337.106
4) Altri	2.291.072	70.212

Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.638.241	2.407.318
--	------------------	------------------

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO**SUBORDINATO****D) DEBITI**

4) Debiti verso banche

Esigibili entro l'esercizio successivo	2.217.234	2.481.594
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.410.698	738.915
Totale debiti verso banche	5.627.932	3.220.509

6) Acconti

Esigibili entro l'esercizio successivo	33.572	1.028.150
Totale acconti	33.572	1.028.150

7) Debiti verso fornitori

Esigibili entro l'esercizio successivo	6.745.417	3.901.374
Totale debiti verso fornitori	6.745.417	3.901.374

8) Debiti rappresentati da titoli di credito

Esigibili entro l'esercizio successivo	914.036	364.950
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	914.036	364.950

9) Debiti verso imprese controllate

Esigibili entro l'esercizio successivo	231.143	279.592
Totale debiti verso imprese controllate	231.143	279.592



12) Debiti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	6.429.669	4.241.093
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.989.430	1.788.294
Totale debiti tributari	8.419.099	6.029.387

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Esigibili entro l'esercizio successivo	390.111	381.581
Esigibili oltre l'esercizio successivo		68.144
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	390.111	449.725

14) Altri debiti

Esigibili entro l'esercizio successivo	590.569	1.388.808
Totale altri debiti	590.569	1.388.808

Totale debiti (D)	22.951.879	16.662.495
E) RATEI E RISCONTI	34.649.186	21.752.022
TOTALE PASSIVO	92.711.843	79.316.250



CONTO ECONOMICO

31/12/2016

31/12/2015

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.863.230	6.179.109
3) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		(310.251)
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	233.000	1.110.241
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	3.053.479	1.752.316
Contributi in conto capitale	1.824.168	419.086
Altri	1.037.075	790.948
Totale altri ricavi e proventi	5.914.723	2.962.350
Totale valore della produzione	9.010.953	9.941.449

B) COSTI DELLA PRODUZIONE:

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	283.427	177.454
7) Per servizi	3.824.434	3.357.574
8) Per godimento di beni di terzi	434.099	242.235
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	3.345.928	2.588.748
b) Oneri sociali	922.585	824.343
c) Trattamento di fine rapporto	268.867	234.733
e) Altri costi	130.304	201.174
Totale costi per il personale	4.667.684	3.848.998

10) Ammortamenti e svalutazioni:

a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	59.734	43.392
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	903.004	729.131
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	37.188	156.609

Totale ammortamenti e svalutazioni 999.926 929.132

11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (39.363) (9.001)

/ 2

12) Accantonamenti per rischi	2.162.738	200.000
14) Oneri diversi di gestione	3.758.964	601.581
Totale costi della produzione	16.091.909	9.347.973
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(7.080.956)	593.476
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	2.151	23.587
Totale proventi diversi dai precedenti	2.151	23.587
Totale altri proventi finanziari	2.151	23.587
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	313.723	400.375
Totale interessi e altri oneri finanziari	313.723	400.375
17-bis) Utili e perdite su cambi	-52	-52
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+17-bis)	(311.624)	(376.840)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(7.392.580)	216.636
20 Imposte su reddito dell'esercizio correnti, differite e ant.		
a) Imposte correnti		33.068
b) Imposte differite	(771.815)	(824.959)
c) Imposte anticipate	40.896	823.389
	(730.919)	31.498
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(6.661.661)	185.138

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

	Esercizio 31/12/2016	Esercizio 31/12/2015
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile / (perdita) dell'esercizio	-6.661.661	185.138
Imposte sul reddito	-730.919	31.498
Interessi passivi/(attivi)	311.573	376.788
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-7.081.007	593.424
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	2.162.738	234.733
Ammortamenti delle immobilizzazioni	962.738	772.523
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	37.188	-1.589.317
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	3.162.664	-582.061
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	-3.918.343	11.363
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-68.587	-908.307
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-2.628.742	-3.988.928
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	6.745.417	3.901.374
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	-393.775	-355.112
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	34.649.186	21.752.022
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	-839.708	3.248.798
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	37.463.790	23.649.847
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	33.545.447	23.661.210
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	-311.573	-376.788
(Imposte sul reddito pagate)	0	-149.292
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	4.517.390	4.310.886
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	4.205.817	3.784.806
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	37.751.264	27.446.016
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-77.227.352	-66.121.193
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-238.241	-218.206
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	-31.501	-106.501
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	-1.508	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
<i>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</i>	-77.498.602	-66.445.900
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.217.234	2.481.594
Accensione finanziamenti	3.410.698	738.915
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	35.864.127	36.170.976
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e conti su dividendi pagati)	0	0
<i>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</i>	41.492.059	39.391.485
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.744.721	391.601
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	0	0
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	0	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.737.233	380.755
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	7.488	10.846
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.744.721	391.601
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

*Il Commissario
Giuseppe Albano
Avvocato Generale dello Stato On.*

FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA

Ente commissariato ex art.25 c.c. giusta DGR Campania 735/2017 e ss.mm.ii.
Sede in VIA COROGLIO 104 - 80124 NAPOLI (NA)
Patrimonio Euro 15.676.921
Registro delle Imprese di Napoli n. 95005580634

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2016

Premessa

Signori Soci,

con Delibera di Giunta Regionale 735 del 27/11/2017 e ss.mm.ii. veniva disposto il commissariamento ex art. 25 c.c. della Fondazione. Alla delibera faceva seguito il decreto del Presidente della Giunta Regionale 293 del 29/11/2017 con il quale l'avv. Giuseppe Albano veniva nominato commissario. Con lo stesso decreto il Presidente della Giunta Regionale attribuiva al commissario l'adozione degli atti necessari all'approvazione del bilancio, alla ricostituzione degli organi di gestione e per il ripristino delle attività ordinarie della Fondazione. Con la successiva delibera di proroga, le precedenti prerogative commissariali vengono estese all'adozione di opportune modifiche statutarie onde consentire una migliore funzionalità dell'Ente.

L'avvio della gestione commissariale ha determinato, alla luce della mancata approvazione da parte della Assemblea del progetto presentato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 luglio 2017, la necessità di predisporre il progetto di bilancio da sottoporre alla stessa. La riconoscenza delle poste contabili iniziata nel momento dell'insediamento della gestione commissariale, ha portato alla predisposizione del progetto di Bilancio approvato con determina commissariale del 20/04/2018, con una perdita d'esercizio di euro 7.224.879. Lo stesso progetto di bilancio è stato oggetto di revisione alla luce dell'applicazione dell'OIC 29, che ha evidenziato un risultato negativo per euro 6,7 ML quale perdita di esercizio e rilevando per euro 0,5 ML quale variazione negativa del patrimonio netto.

Tra i punti salienti della gestione economica, tenendo conto dei nuovi principi contabili e delle relative variazioni intervenute nei criteri di formazione del bilancio, si evidenzia che:

- Il Valore della Produzione passa da 9,9 ML € del 2015 (dato bilancio 2015 riclassificato) a 9 ML € del 2016.
- Il risultato della gestione caratteristica è passato da un risultato positivo di 0,6 ML € (dato bilancio 2015 riclassificato) ad un risultato negativo di 7,1 ML€.

Il presente progetto di bilancio presenta un risultato di esercizio, negativo per 6,7 ML €, che risente dei seguenti accadimenti:

- 1,1 ML€ per la perdita sul credito vantato nei confronti di Campania Innovazione in liquidazione per la parte non riconosciuta dal concordato preventivo a cui si è aderito;
- 1 ML€ per la scelta di stornare il valore compreso nelle Immobilizzazioni in corso per costi interni ed esterni di progettazione del Science Centre alla luce della valutazione della documentazione disponibile;
- 1,8 ML € relativi alle sanzioni, calcolate nella misura minima, per la rettifica delle Dichiarazioni IVA per gli esercizi 2013, 2014 e 2015 sugli acquisti relativi alla costruzione ed all'allestimento del Museo Corporea e per l'applicazione del pro-rata;
- 0,6 ML€ per Sopravvenienze e Insussistenze Passive per contributi accantonati negli anni precedenti deliberati successivamente per un importo inferiore o non deliberati affatto, per transazioni e per insussistenza per credito di somme pignorate;
- 0,3 ML € per notifica dell'avviso TARI 2014 e per definizione del contenzioso TARSU relativo all'istanza presentata nel 2012 di rimborso TARSU 2008-2011 con soccombenza in ultimo grado di giudizio,
- 0,3 ML€ per accantonamenti prudenziali per maggiori oneri su fornitori e spese legali.

Attività svolte

La 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

Nel corso del 2016 è stata costituita la nuova società Campania NewSteel S.r.l., che ha ottenuto il riconoscimento di incubatore certificato ai sensi del Decreto Crescita.

La società, promossa dalla Fondazione a fine 2016, ha visto nel marzo 2017 il conferimento del ramo d'azienda incubatore di Città della Scienza a Campania NewSteel e l'ingresso, come socio al 49%, dell'Università degli Studi di Napoli Federico II.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione del nuovo principio OIC 24 gli effetti derivanti dal cambiamento di principio contabile sono stati determinati, ai sensi dell'OIC 29, retroattivamente e sono stati rilevati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso nella voce riserva straordinaria. In applicazione dell'OIC 29 la stessa Riserva Straordinaria è stata interessata da errori determinanti, relativamente alla rettifica della detrazione iva per gli anni 2013, 2014, 2015.

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto.

Per il dettaglio delle rettifiche e dei relativi effetti sul patrimonio netto di apertura si rinvia alla tabella riportata nel seguito della presente Nota integrativa.

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

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, c.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, nella delineata situazione economico-patrimoniale e finanziaria relativa all'esercizio 2016 che evidenzia una perdita di Euro 6.661.661, più ampiamente descritta nelle pagine seguenti della nota integrativa e nella relazione sulla gestione, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, ritenendo che vi sia tuttora il ragionevole presupposto che la Fondazione sia nelle condizioni di far fronte alle proprie obbligazioni, nel prevedibile futuro.

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 compensazioni 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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una

rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, c.c.)

Nel procedimento di stesura del bilancio d'esercizio non si è reso necessario il ricorso alle deroghe previste dall'art. 2423.

Al fine di una migliore comprensione, alla nota integrativa, è allegata una situazione economico-patrimoniale sintetica pro-forma che evidenzia gli effetti del cambiamento del principio contabile.

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Scritture di rettifica e/o riclassifica sul bilancio al 31/12/2015 ai fini comparativi	Importo risultante dal bilancio al 31/12/2015	Riclassifiche D.Lgs. 139/2015	Rettifiche D.Lgs. 139/2015	Importo risultante dal bilancio ai fini comparativi
Descrizione voce				
Immobilizzazioni immateriali				
Costi impianto e ampliamento				
spese di ricerca				
spese di pubblicità	8.960		(8.960)	
avviamento				
Immobilizzazioni finanziarie:				
azioni proprie				
strumenti finanziari derivati attivi				
partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
fondo svalutazione partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
partecipazioni in altre imprese	1.500			1.500
fondo svalutazione partecipazioni in altre imprese				
crediti verso altre imprese				
fondo svalutazione crediti verso altre imprese				
crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
fondo svalutazione crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
Attivo circolante:				
azioni proprie				
strumenti finanziari derivati attivi				
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
crediti verso altri				
fondo svalutazione crediti verso altri	2.000.000			2.000.000
crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				

fondo svalutazione crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
 partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
 fondo svalutazione partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
 partecipazioni in altre imprese
 fondo svalutazione partecipazioni in altre imprese

Patrimonio netto:

utili e perdite portate a nuovo
 riclassifica riserva per azioni proprie in portafoglio
 riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi
 riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Passivo

Strumenti finanziari derivati passivi		
debiti verso altri	1.388.808	1.388.808
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

Conto economico

ammortamento costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.240	2.240
ammortamento avviamento		
proventi e oneri di natura straordinaria	470.790	(470.790)

Effetti delle scritture sul patrimonio netto di apertura al 31/12/2015

Descrizione	Importo
Patrimonio netto 31/12/2015	36.362.845
Rettifiche immobilizzazioni immateriali	(8.960)
Rettifiche immobilizzazioni finanziarie	
Rettifiche attivo circolante	2.229
Rettifiche di conto economico	
Patrimonio netto 31/12/2015 ai fini comparativi	36.356.114

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

La rilevazione è stata effettuata mediante utilizzo delle schede dei beni ammortizzabili.

Immateriali

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.

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, 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.

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

Immobilizzazioni in corso

Le immobilizzazioni in corso rappresentano il costo sostenuto per la loro realizzazione; nel momento in cui l'immobilizzazione sarà completata e sarà possibile la messa in uso vi sarà il passaggio alla voce corrispondente nelle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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

Rimanenze magazzino

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei crediti non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. 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.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono state valutate al minore tra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo sul mercato.

Ratei e risconti

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

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.

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.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, ad eccezione dei finanziamenti a medio lungo termine accesi nel corso dell'esercizio, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

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.

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. Essi sono esposti nella voce A5 del conto economico.

Contributi in c/esercizio in c/impianti e c/capitale

Contributi in c/esercizio

Sono imputati al conto economico secondo il criterio della competenza, e per quelli per i quali non sussiste la certezza dell'anno e del quantum sono iscritti all'atto dell'incasso. 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 realizzi il requisito della certezza.

Contributi in c/impianti e c/capitale

Sono imputati al conto economico secondo il criterio della competenza, in funzione degli ammortamenti dei beni cui i contributi si riferiscono e in funzione del sostenimento dei costi corrispondenti al progetto finanziato.

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.

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.

Attività

B) Immobilizzazioni

Non è presente un inventario dei beni e relativa dislocazione. Si sta procedendo ad una ricognizione di tutti i beni ammortizzabili.

I. Immobilizzazioni immateriali

Non vi sono immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata.

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	178.507	174.814	3.693

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

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

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Rivalutazione	Svalutazioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2016
Diritti brevetti industriali	156.567	59.335						53.294		162.608
Altre	18.247	4.092						6.440		15.899
	174.814	60.126						56.433		178.507

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
Diritti brevetti industriali	2.201.774	2.045.207			156.567
Altre	290.658	272.411			18.247
- Oneri pluriennali	279.932	262.110			17.822
- Costi sistema qualità	10.726	10.301			425
	2.492.432	2.317.618			174.814

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

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2016
Software capitalizzato	156.567	58.855		53.198	162.224

Diritti e Brevetti	480	96	384
156.567	59.335	53.294	162.608

Gli incrementi dell'anno della voce "Software capitalizzato" sono relativi:

- quanto ad Euro 54.215 relativi al software gestione remota exibit Fab Lab (progetto CDS 2.0 finanziato dal MIUR);
- quanto ad Euro 4.640 relativi alla realizzazione piattaforma web matching China-Italy Innovation forum;

Diritti e Brevetti sono relativi al deposito del marchio "Smart Educational".

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

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2016
Oneri pluriennali	17.822	3.542		5.905	15.459
Costi sistema qualità	425	550		535	440
	18.247	4.092		6.440	15.899

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. Per i beni non ancora entrati in funzione, nel rispetto della normativa civilistica e fiscale, non si è provveduto ad eseguire gli ammortamenti.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
76.324.348	65.392.062	10.932.286

Terreni e fabbricati

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

Gli immobili costituenti "Città della Scienza" sono stati rivalutati ai sensi dell'art. 15 D.L. 185/2008, convertito nella Legge 28 gennaio 2009 n. 2.

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 - CITTA' DELLA SCIENZA, non viene ammortizzata.

Descrizione	Importo	
Costo storico	62.518.552	
Ammortamenti esercizi precedenti	(6.436.077)	
Saldo al 31/12/2015	56.082.475	di cui terreni 576.041
Acquisizione dell'esercizio	135.727	
Ammortamenti dell'esercizio	(529.327)	
Saldo al 31/12/2016	55.688.876	di cui terreni 571.928

Il valore dei terreni, al 31/12/2016 pari ad Euro 571.928, è costituito:

- quanto ad Euro 413.476 dal valore dei terreni costituenti l'area di sedime degli altri fabbricati destinati a "Città della Scienza";
- quanto ad Euro 158.452 dal valore delle "Opere a verde".

La Rivalutazione dei fabbricati

Per la rivalutazione del patrimonio immobiliare, eseguita negli anni precedenti, ci si riporta ai bilanci degli esercizi precedenti.

Impianti e macchinario

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

Descrizione	Importo
Costo storico	869.423
Ammortamenti esercizi precedenti	(634.559)
Saldo al 31/12/2015	234.864
Acquisizione dell'esercizio	133.814
Ammortamenti dell'esercizio	(71.173)
Saldo al 31/12/2016	297.504

Attrezzature industriali e commerciali

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

Descrizione	Importo
Costo storico	355.482
Ammortamenti esercizi precedenti	(179.575)
Saldo al 31/12/2015	175.907
Riclassifica 2016 impianti multimediali da cat. Altri Beni	789.914
Riclassifica 2016 F.do Amm.to Imp. Multimediali da Altri Beni	(765.368)
Acquisizione dell'esercizio	274.851
Ammortamenti dell'esercizio	(128.128)
Saldo al 31/12/2016	347.176

Rispetto all'esercizio precedente è stata riclassificata tra le Attrezzature la voce relativa agli Impianti Multimediali proveniente dalla voce Altri Beni. L'incremento è relativo principalmente agli investimenti effettuati sul progetto MIUR CDS 2.0.

Altri beni

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

Descrizione	Importo
Costo storico	5.876.932
Ammortamenti esercizi precedenti	(5.401.895)
Saldo al 31/12/2015	475.037
Riclassifica 2016 impianti multimediali da cat. Altri Beni	(789.914)
Riclassifica 2016 F.do Amm.to Imp. Multimediali da Altri Beni	765.368
Acquisizione dell'esercizio	248.935
Rettifica dell'esercizio	3.120
Ammortamenti dell'esercizio	(174.376)
Saldo al 31/12/2016	521.931

Rispetto all'esercizio precedente è stata riclassificata tra le Attrezzature la voce relativa agli Impianti Multimediali proveniente dalla voce Altri Beni. L'incremento è relativo principalmente agli investimenti effettuati sul progetto MIUR CDS 2.0.

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

Descrizione	Importo
Allestimenti riutilizzabili	292.516
Mobili e arredi	28.356
Elaboratori e macchine d'ufficio	185.759

Autovetture	11.658
Massa vestiario	3.642
Totale	521.931

Gli incrementi si riferiscono principalmente ad investimenti realizzati per allestimenti espositivi ed al rinnovo di hw e alla realizzazione del progetto CDS 2.0.

Immobilizzazioni in corso e acconti

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

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2015	8.423.779
Decrementi dell'esercizio	975.539
Incrementi dell'esercizio	12.020.621
Saldo al 31/12/2016	19.468.861

I decrementi dell'esercizio sono relativi alla scelta di stornare i costi di progettazione dello Science Centre alla luce dell'esame della documentazione disponibile.

Gli incrementi si riferiscono agli investimenti in corso per la realizzazione del fabbricato Corporea e dei suoi contenuti e per l'iva relativa.

In particolare la voce al 31/12/2016 si riferisce quanto ad Euro 2.830.028 all'importo corrisposto ed alle attività interne valorizzate per la realizzazione dei contenuti del fabbricato "Corporea", quanto ad Euro 16.369.342 alla costruzione del fabbricato Corporea e quanto ad Euro 269.490 agli investimenti già realizzati per la costruzione del nuovo Science Centre.

Il Museo Corporea al 31 dicembre non risultava ancora posto in uso poiché i costi residui ed il collaudo finale sono stati sostenuti nel 2017. Il fabbricato "Corporea" ha infatti trovato il suo completamento nel 2017, momento nel quale il valore contabile sarà trasferito all'interno dei Fabbricati, così come da verbale di collaudo finale del marzo 2017.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni sono oggetto di una ricognizione e verifica per valutare se sussistano ancora i presupposti per considerarle un investimento duraturo e strategico da parte della Fondazione.

Per la copertura delle perdite delle partecipate, eccedenti il patrimonio delle stesse, è stato rilevato negli esercizi precedenti nel conto economico, nella voce accantonamento per rischi, uno specifico fondo per fronteggiare tali eventi, qualora le partecipate conservino la loro operatività. Anche il Fondo sarà oggetto di riesame alla luce della ricognizione operata sulle partecipate.

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
31.501	106.501	(75.000)

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2015	Incremento	Decremento	31/12/2016
Imprese controllate	1	30.000		30.001
Altre imprese	1.500			1.500
	1.501	30.000		31.501

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 ai bilanci al 31/12/2016, approvati dall'assemblea, delle società partecipate.

Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita	%	Costo storico	svalutazione	Valore bilancio
Campania Newsteel srl	30.000	29.577	(423)	100	30.000	0	30.000
Sede in Napoli CUEN srl in liquidazione	25.000	(1.100.663)	(71.277)	100	33.964	33.963	1
Sede in Napoli					63.964	33.963	30.001
Totali							

Nel corso del 2016 è stata costituita la nuova società Campania NewSteel S.r.l., che ha ottenuto il riconoscimento di incubatore certificato ai sensi del Decreto Crescita.

La società, promossa dalla Fondazione a fine 2016, ha visto nel marzo 2017 il conferimento del ramo d'azienda incubatore di Città della Scienza a Campania NewSteel e l'ingresso, come socio al 49%, dell'Università degli Studi di Napoli Federico II.

La partecipazione nella Cuen s.r.l. in liquidazione è interamente svalutata constatato che dal 31/12/2011 presentava un patrimonio netto negativo e in data 30/07/2012 l'assemblea ha deliberato la messa in liquidazione della società.

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

Con riferimento alle informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie di cui all'art. art. 2427-bis, primo comma, n. 2 del codice civile si segnala che nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro *fair value*.

Altri titoli

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	105.000	(105.000)

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Acquisti	Rivalutazioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Cessioni	Svalutazioni

Titoli in garanzia	105.000
	105.000

Il valore si è azzerato in quanto trattasi di titoli che erano a garanzia dell'affidamento presso la Banca Nazionale del Lavoro; i titoli sono stati liquidati dalla stessa Banca e la liquidità corrispondente vincolata su un conto corrente sempre a garanzia delle esposizioni presso la stessa.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
68.587	908.307	(839.720)

Le **rimanenze** sono relative a:

Descrizione	Importo
Rimanenze merci destinate alla rivendita	45.014
Rimanenze materiale sussidiario e di consumo	23.573
Totale	68.587

La variazione riportata rispetto all'esercizio precedente è data non da diminuzione delle attività bensì dal cambiamento della rappresentazione in Bilancio dei progetti finanziati per i quali è stato applicato il metodo del Risconto. L'impatto all'interno del Bilancio passa attraverso l'evidenza dei costi sostenuti per il progetto e l'incidenza del ricavo di competenza mediante il calcolo del Risconto Passivo.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
13.968.896	11.987.853	1.981.043

Il saldo al 31/12/2015 riporta la rettifica effettuata in applicazione di quanto previsto dal D.Lgs. 139/2015.

L'incremento netto dei crediti è da attribuire principalmente all'iscrizione del credito verso la Regione Campania per i contenuti del museo Corporea.

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	2.591.554			2.591.554	
Per crediti tributari	1.401.808	22.694		1.424.502	
Per imposte anticipate	1.549.992			1.549.992	
Verso altri	8.319.551	83.297		8.402.848	
	13.862.905	105.991		13.968.896	

La Fondazione si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo e di non attualizzare i crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I **Crediti v/Clienti** entro 12 mesi al 31/12/2016 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Clienti	1.824.613
Corrispettivi da incassare	1.675
Crediti svalutati	16.202
Crediti in contenzioso	156.609
Crediti in concordato preventivo Campania Innovazione	784.520
Fatture da emettere	126.715
Note credito da emettere	(48.780)
Fondo svalutazione crediti	(270.000)
Totale	2.591.554

In data 22/09/2015 la società Campania Innovazione in liquidazione depositava la domanda di concordato liquidatorio cd. "in bianco", ex art. 161 c.6, L.F.. In data 24/02/2017 il tribunale di Napoli concedeva il relativo decreto di omologa. Nel bilancio 2016 la Fondazione, per effetto dell'adesione al concordato, ad oggi omologato, ha provveduto a rilevare, quale perdita su crediti, la parte di credito non recuperabile, pari ad Euro 1.129.657 e contabilizzare, nel proprio bilancio, il saldo creditore pari ad Euro 784.520 ed il saldo debitario, pari ad Euro 788.652, classificato alla voce del passivo "debiti verso fornitori", così come presenti nel piano concordatario.

Il "Fondo Svalutazione Crediti" pari ad Euro 270.000, si riferisce per € 232.811 a crediti svalutati e in contenzioso, di cui € 60.000 proveniente da una riclassifica dei fondi per rischi ed oneri e ad € 37.189 all'incremento dell'esercizio, pari a circa il 25% dei soli crediti per i quali sono in corso le azioni di recupero.

Le **Fatture da emettere** sono relative a prestazioni effettuate al 31/12/2016 e non ancora fatturate.

I **Crediti tributari** entro 12 mesi, al 31/12/2016, pari a Euro 1.401.808, sono di seguito dettagliati:

Descrizione	Importo
Credito IVA	1.384.547
Erario c/ritenute subite	771
Credito Irpef cod. 6781 da compensare	10.366
Credito Irpef bonus DL 66/2014	2.128
Credito Irpef cod. 1627 da compensare	3.996
Totale	1.401.808

I **Crediti tributari** oltre 12 mesi, al 31/12/2016, 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. La voce non evidenzia variazioni rispetto all'esercizio precedente.

I **Crediti per imposte anticipate**, sono pari ad euro 1.549.992 e la variazione registra le differenze temporanee di imposte.

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 sono oggetto di riesamina.

I **Crediti v/altri** entro 12 mesi, al 31/12/2016, pari a Euro 8.319.551 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti v/Equitalia	36.343
Crediti diversi	11.845
Crediti per progetti finanziati	2.842.586
Crediti v/Inps	2.301
Crediti v/dipendenti per anticipo stipendio	220
Crediti v/dipendenti per prestito	1.960
Inps tesoreria TFR personale Campania Innovazione	221.864
Credito v/dipendenti per anticipo quote cessione V	2.585
Inps c/tesoreria dip. Campania Innovazione trasferito 2008	40.329
Crediti v/Regione Campania Corporea Edile	839.724

Crediti v/Regione Campania Corporea Contenuti	4.300.000
Anticipi a fornitori	19.796
Altri	(2)
Credito per contributo 2009 Regione Campania	2.000.000
Fondo svalutazione contributo 2009 Regione Campania	(2.000.000)
Totale	8.319.551

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 e fu interamente svalutato nell'anno 2014.

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

Crediti per progetti finanziati

Descrizione	Importo
Contributo Sviluppo Campania 2016	33.476
Contributo Eurodirect 2015	1.350
Contributo Eurodirect 2016	2.506
Contributo 6/2000 Miur 2016	907.792
Liberalità Anicav manifestazione Pomodoreide	7.000
Progetto ERASMUS	6.303
Progetto MIUR CDS 2.0	1.884.158
Totale	2.842.586

Nella voce in esame è contabilizzato, per Euro 907.792, il credito vantato nei confronti del Miur, quale contributo per l'anno 2016 della Legge 6/2000 tabella triennale, per il quale a tutt'oggi è stato anche incassato il relativo importo.

I **Crediti v/altre** oltre 12 mesi, al 31/12/2016, pari a Euro 83.297 sono costituiti esclusivamente dai depositi cauzionali versati dalla Fondazione.

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.508		1.508

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Titoli Parmalat		1.508	1.508	1.508

La valutazione del titolo è stata fatta tenendo conto del minor valore tra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo.

Si ritiene di lasciare la destinazione dei titoli indicati tra le Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni poiché si ritengono non strategiche per la Fondazione e, pertanto, suscettibili di alienazione.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.744.721	391.601	1.353.120

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	1.737.233	380.755
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	7.488	10.846
Arrotondamento		
	1.744.721	391.601

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. L'incremento è dovuto alla disponibilità del mutuo ICCREA erogato nel novembre 2016 e destinato a coprire parte dell'investimento edile di Corporea. Il relativo utilizzo è avvenuto successivamente alla chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
393.774	355.112	38.662

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.

Non sussistono, al 31/12/2016, 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 assicurazioni	32.360
Risconti attivi su compensi Equitalia	74.292
Risconti attivi su interessi passivi	247.392
Risconti attivi su interessi di mora	6.175
Risconti attivi su manutenzioni	10.633
Risconti attivi su servizi da terzi	3.688
Ratei attivi su ricavi delle prestazioni	3.630
Altri di ammontare non apprezzabile	15.604
Totale	393.774

Passività

A) Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
30.247.580	36.356.114	(6.108.534)

Il saldo al 31/12/2015 riporta la rettifica effettuata in applicazione di quanto previsto dal D.Lgs. 139/2015.

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
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	15.676.921			15.676.921
Riserva per conversione in Euro			(1)	(1)
Riserve da rivalutazione	11.751.236			11.751.236

/Q

FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA

Riserva straordinaria	7.338.372	185.138	(497.452)	7.026.058
Riserva da contributi istituzionali in denaro	1.298.825	5.466		1.304.291
Riserva da contributi istituzionali in beni	105.622			105.622
Avanzo (perdita) portati a nuovo				
Avanzo (perdita) dell'esercizio	185.138	(6.661.661)	(185.138)	(6.661.661)
Totale Capitale di Funzionamento	20.679.193			13.525.545
Totale Patrimonio e Capitale di Funzionamento	36.356.114	(6.471.058)	(682.590)	29.202.466

Le voci che compongono il Patrimonio Netto non trovano variazioni significative nella composizione di base. La variazione del Patrimonio è data dalla perdita di esercizio e dalla rettifica della Riserva Straordinaria operata in applicazione dell'OIC29.

B) Fondi per rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015		Variazioni
	3.638.241	2.407.318		1.230.923

Descrizione	31/12/2015	Riclassifica netta	Decrementi	Incrementi	31/12/2016
Per imposte, anche differite	2.337.106	(218.123)	771.815		1.347.168
Altri Rischi	70.212	158.123	100.000	2.162.738	2.291.072
	2.407.318	(60.000)	871.815	2.162.738	3.638.241

Si segnala che si è proceduto ad una riclassifica dei Fondi per Rischi ed Oneri. In particolare € 218.123 sono stati riclassificati dal Fondo per Imposte al Fondo Altri Rischi in quanto trattasi di contenziosi per imposte indirette (TARSU e ICI) Il Fondo per Altri Rischi è stato riclassificato per € 60.000 come precedentemente indicato nel paragrafo dei crediti nel Fondo svalutazione crediti.

I “**Fondi per rischi ed oneri**” sono costituiti dalle voci “Fondo per imposte anche differite”, per Euro 1.347.168 costituito 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, e dalla voce per Altri Rischi per € 2.291.072;

Il Fondo per Altri Rischi è stato utilizzato per € 100.000 per la definizione del contenzioso TARSU utilizzandolo a parziale copertura dell'insussistenza del credito. L'incremento è relativo a € 1.862.738 per sanzioni indebita detrazione IVA (compresivi di euro 14.326 a titolo di interessi) e per € 300.000 per accantonamento rischi azioni legali e contenziosi debiti verso fornitori

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015		Variazioni
	2.270.072	2.138.301		131.771

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni	31/12/2016
TFR, movimenti del periodo	2.138.301	268.867	137.096		2.270.072

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 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.

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2016 22.951.879	Saldo al 31/12/2015 16.662.495	Variazioni 6.289.384
-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------

La scadenza dei debiti 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	Di cui per ipoteche	Di cui per privilegi
Debiti verso banche	2.217.234	1.188.689	2.222.010	5.627.932			
Acconti	33.572			33.572			
Debiti verso fornitori	6.745.417			6.745.417			
Debiti costituiti da titoli di credito	914.036			914.036			
Debiti verso imprese controllate	231.143			231.143			
Debiti tributari	6.429.669	1.989.430		8.419.099			
Debiti verso istituti di previdenza	390.111			390.111			
Altri debiti	590.569			590.569			
	17.551.751	3.178.119	2.222.010	22.951.879			

In relazione ai debiti verso banche si segnala che il solo mutuo ICCREA, di € 3.000.000 erogato nel corso del 2016, è stato esposto secondo i nuovi principi contabili del costo ammortizzato.

L'importo di Euro 2.222.010, iscritto alla voce Debiti v/banche oltre i 5 anni, è relativo alle somme in scadenza dal 01/01/2018 e fino al 31/12/2021 per il mutuo contratto con Sanpaolo Banco di Napoli, per la ristrutturazione del patrimonio immobiliare della Fondazione IDIS - CITTÀ DELLA SCIENZA e per il mutuo contratto con ICCREA, per la realizzazione del fabbricato denominato "Corporea".

I **Debiti v/banche** entro i 12 mesi ammontano ad Euro 2.217.234 sono relativi per Euro 290.942 al mutuo contratto con Sanpaolo Banco di Napoli, per Euro 1.921.732 a linee di credito relative ad operazioni di anticipo su fatture e cessioni credito, per Euro 4.560 per utilizzo di carte di credito.

I **Debiti v/banche** oltre 12 mesi al 31/12/2016 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutuo Sanpaolo Banco di Napoli	447.685
Mutuo ICCREA	2.963.013
Totale	3.410.698

La voce **Acconti**, relativa a prestazioni e progetti da eseguirsi nel 2017, è di seguito dettagliata:

Descrizione	Importo
Anticipi da clienti	17.432
Eurodirect	1.750
Progetto Erasmus sett.educ.adulti	7.890

Fondation De France Auchan Progetto Nisida	6.500
Total	33.572

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.

Per le somme in contenzioso si è provveduto ad effettuare apposito accantonamento nell'apposito fondo rischi e oneri al quale si rinvia.

La voce comprende anche i "Debiti da concordato Campania Innovazione", pari ad Euro 788.652, per la quale si rinvia a quanto già riportato in commento alla voce "Crediti v/clienti".

I **Debiti costituiti da titoli di credito** sono rappresentati da Effetti Cambiari Passivi emessi verso i fornitori per debiti scaduti.

I **Debiti verso imprese controllate**, pari ad Euro 231.143, si riferiscono, quanto ad Euro 152.643 a debiti di natura commerciale nei confronti della società Cuen s.r.l. e quanto ad Euro 78.500 a debiti di natura finanziaria iscritti in seguito alla delibera del C.d.A. del 28/05/2015, stanziati per la copertura delle perdite della società partecipata.

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

Descrizione	Importo
Erario c/Irpef lavoratori autonomi	273.234
Erario c/Irpef dipendenti	1.182.050
Erario c/Irpef su TFR	124.450
Erario c/Irpef cod. 1004	290.183
Erario c/Irpef cod. 4730	12.068
Erario c/Irpef cod. 4731	14.139
Erario c/addizionale comunale	33.678
Erario c/addizionale regionale	95.955
Erario c/Irpef cod. 1053	557
Esattoria cod. 1668 interessi rateizzo irpef	71
Erario c/ritenute su provvigioni	58
Erario c/Imposta sostitutiva su TFR	11.568
Erario c/Irap	119.649
Erario c/Ires	138.608
Imposta sostitutiva irpef cod. 1845-1846	4.242
Erario c/Irpef cod. 1002	206.625
Debiti da rateizzo Equitalia quota entro 12 mesi	893.769
Debiti per I.M.U.	4.847
Debiti da rateizzo Agenzia delle Entrate quota entro 12 mesi	470.128
Debiti v/Erario per interessi	12.023
Debiti v/Erario per sanzioni	130.964
Debiti tarsu e altre imposte comunali	485.407
Debiti vs Erario per IVA non detraibile	1.925.393
Total	6.429.669

All'interno della voce relativa ai Debiti Tributari entro i 12 mesi l'importo più rilevante è determinato dalla rilevazione dell'IVA a debito come conseguenza della non corretta indicazione nelle Dichiarazioni IVA relative agli anni 2013-2014-2015 e 2016 dell'IVA relativa ai costi sostenuti per il Museo Corporea. Per le annualità indicate si procederà a consegnare Dichiarazioni in rettifica. Le sanzioni relative sono state accantonate nel relativo Fondo Rischi ed Oneri.

La voce **Debiti tributari** oltre 12 mesi, pari ad Euro 1.989.430, si riferisce alle somme in scadenza dal 2018 relative ai rateizzi Equitalia ed Agenzia delle Entrate di seguito dettagliati:

Descrizione	Importo
Debito da rateizzo Equitalia quota oltre 12 mesi	813.493
Debito da rateizzo Agenzia delle Entrate quota oltre 12 mesi	1.175.937
Total	1.989.430

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

	Descrizione	Importo
	Debiti TFR fondo Fon.te	21.272
	INPS rateizzato	145.560
	Inps	165.496
	Debiti v/Inail	1.064
	Debito v/fondo Mario Negri	6.816
	Debiti v/fondo Antonio Pastore	41.265
	Debiti v/fondo Fasdac	3.404
	Debiti v/fondo Est	720
	Rateizzo fondo Mario Negri	4.513
	Altri	1
	Totale	390.111

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

	Descrizione	Importo
	Debiti diversi	11.541
	Sindacati c/ritenute	5.751
	Creditori per cessione 1/5 stipendio	49.709
	Creditori diversi	479
	Cauzioni ricevute per gare	22.000
	Debiti v/dipendenti per salari e rimborsi	497.629
	Depositanti titoli a cauzione A.I.C.	3.459
	Altri	1
	Totale	590.569

La voce *Debiti v/dipendenti per salari e rimborsi* per € 497.629 rappresentano per € 270.875 retribuzioni 2011 non ancora del tutto pagate ai dipendenti e per € 226.754 retribuzioni, TFR, indennità e rimborsi per competenze 2016 ad oggi pagati. I *Creditori per cessioni 1/5 stipendio* rappresenta il debito maturato nei confronti delle finanziarie per rate scadute e non versate nei termini.

La voce *Debiti diversi*, pari ad Euro 11.541 è di seguito dettagliata:

	Descrizione	Importo
	Risarcimento ambasciata norvegese	7.000
	Anac - gare	4.005
	Quota interessi Inail	50
	Altri	486
	Totale	11.541

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
34.649.186	21.752.022	12.897.164

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.).

Descrizione	Importo entro 5 anni	Importo oltre 5 anni
Risconto passivo contributo Regione 1° lotto	50.762	101.883

Risconto passivo contributo Regione 3° lotto	1.783.062	11.219.791
Risconto passivo contributo Regione 4° lotto	261.605	1.683.255
Risconto passivo contributi Corporea edile	1.141.984	11.546.731
Risconto passivo contributi Corporea contenuti	3.442.500	1.657.500
Risconto passivo su contributi in conto impianti e in conto progetti	1.059.947	
Rateo per retribuzioni relative alla 14 mensilità	113.034	
Rateo per oneri sociali relativi alla 14 mensilità	30.931	
Rateo per ferie e permessi non goduti	382.228	
Rateo per oneri sociali relativi a ferie e permessi non goduti	91.978	
Rateo passivo su interessi passivi	2.759	
Altri ratei passivi	79.236	
Totale	8.440.026	26.209.160

Le variazioni principali intervenute in tale voce, al netto delle relative quote di ammortamento, riguardano gli importi di € 7.044.793 e di € 5.100.000 rispettivamente stanziati dalla Regione Campania per il contributo stanziato dalla Regione Campania per la costruzione del Museo Corporea e per i relativi contenuti, e per il cambiamento della rappresentazione in bilancio dei progetti finanziati con il metodo dei risconti come già indicato nel paragrafo delle rimanenze.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa		150.385	
Impegni assunti dall'impresa		58.272	
Beni di terzi presso l'impresa			
Altri conti d'ordine	29.432.916	25.486.954	
	29.432.916	25.486.954	25.695.611

Gli altri conti d'ordine si riferiscono:

- alla ipoteca iscritta a favore del San Paolo Banco di Napoli per un importo pari a Euro 6.000.000;
- alla ipoteca iscritta a favore di ICCREA per un importo di Euro 3.000.000
- alla ipoteca volontaria iscritta a favore della Generali Italia S.p.A. per un importo di Euro 5.100.000
- alla ipoteca iscritta a favore della Generali S.p.A. per un importo di Euro 14.000.000

Le ipoteche sono accese sugli immobili di Città della Scienza come da atto di surrogazione stipulato tra UBI Banca, MPS Capital Service S.p.A., Generali Italia S.p.A. e Fondazione Idis -Città della Scienza a garanzia degli indennizzi assicurativi. La garanzia rimarrà in essere per la durata del procedimento seguito dall'incendio del 04/05/2013.

- alle fidejussioni rilasciate da Assitalia pari a Euro 1.732.916;
- alle garanzie per i fidi bancari di conto corrente intrattenuti con:
 - Banca Nazionale del Lavoro anticipo su fatture Euro 600.000

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
9.010.953	9.941.449	(930.496)

Si è proceduto per l'esercizio 2016 ad una riclassifica delle voci che compongono il Valore della Produzione in base alle attività svolte dalla Fondazione. Al fine di rendere comparabili i dati si è proceduto in egual modo anche per l'esercizio 2015.

In particolare:

nella voce Ricavi delle Vendite e Prestazioni sono indicati i ricavi derivanti dall'esercizio di attività commerciali da parte della Fondazione; nella voce Altri Ricavi e Proventi trovano allocazione i contributi ricevuti da enti ed istituzioni relativi alle finalità istituzionali della stessa nonché i ricavi per servizi accessori all'attività istituzionale e, per la nuova riclassifica, le partite straordinarie. La ripartizione dei ricavi tra attività

commerciale ed attività istituzionale permette di rendere maggiormente rappresentative le attività della Fondazione e permette una lettura coerente con gli adempimenti di carattere fiscale e tributario.

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.863.230	3.079.890	(216.660)
Variazioni lavori in corso su ordinazione	0	(310.251)	310.251
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	233.000	1.110.241	(877.241)
Altri ricavi e proventi	5.914.723	6.061.569	(146.845)
Totali	9.010.953	9.941.449	(930.496)

Di seguito si riporta il dettaglio dei **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**.

Categoria	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi delle prestazioni	2.160.248	2.535.666	(375.418)
Corrispettivi biglietteria	348.038	298.620	49.417
Corrispettivi attività didattiche	57.081	37.676	19.405
Corrispettivi animazione	19.839	0	19.839
Corrispettivi visite guidate	102.078	102.462	(384)
Ricavi delle incubate	186.396	110.565	75.830
Abbuoni e sconti passivi	(10.449)	(5.099)	(5.349)
Totali	2.863.230	3.079.890	(216.660)

Ricavi per area geografica

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

Area	Vendite	Prestazioni	Totali
Italia		2.863.230	2.863.230
Totali		2.863.230	2.863.230

Da questo esercizio i progetti finanziati in corso non saranno rappresentati all'interno di questa voce bensì saranno evidenziati in bilancio con l'applicazione dei Risconti Passivi.

Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo del costo sostenuto (*cost to cost*).

Gli **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** sono costituiti dalle attività svolte dal personale interno della Fondazione per la realizzazione della progettazione relativa ai contenuti del Museo Corporea. Tale importo rientra all'interno delle attività rendicontate alla Regione Campania, che ha cofinanziato l'iniziativa. La valorizzazione delle attività ammonta ad € 233.000.

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

- La voce *Vari* per Euro 1.037.075 che risulta così dettagliata:

Descrizione	Importo
Rivalsa costi	52.280
Ricavi per omaggi	1.849
Altri ricavi	11.550
Fitto ristorbar	58.921
Corrispettivi shop gadget	79.908
Corrispettivi shop libri	921
Corrispettivi diversi att. commerciali	8.302
Corrispettivi parcheggio	41.444
Sopravvenienze attive	193.882
Sopravvenienze attiva s.a.l. Corporea	588.018
Totali	1.037.075

Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionale

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

La voce accoglie la sopravvenienza attiva per € 588.018 relativa ai s.a.l. Corporea inherente al passaggio di cantiere da Campania Innovazione e per € 193.882 per rettifiche di costo relative ad esercizi precedenti.

- I *Contributi in c/to esercizio*, pari complessivamente ad Euro 3.053.479, sono così costituiti:
 - quanto ad Euro 2.000.000 dal contributo in conto gestione Regione Campania
 - quanto ad Euro 907.792 dal contributo MIUR L. 6/2000 Tabella Triennale,
 - quanto ad Euro 108.367 dalle erogazioni liberali,
 - quanto ad Euro 37.320 dai contributi 5 per mille,
- I *Contributi in c/to impianti/capitale quota esercizio* per Euro 1.824.168 essi rappresentano per € 419.086 la quota di competenza dei ricavi proporzionata all'ammortamento dei beni cui i contributi si riferiscono e per € 1.405.082 la quota dei ricavi di competenza proporzionata ai progetti cui i contributi si riferiscono, in particolare si evidenziano:
 - Miur - Progetto CDS 2.0 - quota competenza 2016 € 1.349.599
 - Progetto Erasmus - quota competenza 2016 € 22.008
 - Campania in HUB € 33.474

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
16.091.909	9.347.973	6.743.936

Dove indicato il dato 2015 è stato rielaborato alla luce dei nuovi principi contabili.
Si è proceduto per l'esercizio 2016 ad una riclassifica di alcune voci .

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	283.427	177.454	105.973
Servizi	3.824.434	3.357.574	466.860
Godimento di beni di terzi	434.099	242.235	191.864
Salari e stipendi	3.345.928	2.588.748	757.180
Oneri sociali	922.585	824.343	98.242
Trattamento di fine rapporto	268.867	234.733	34.134
Altri costi del personale	130.304	201.174	(70.870)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	59.734	43.392	16.342
Ammortamento immobilizzazioni materiali	903.004	729.131	173.873
Svalutazioni crediti attivo circolante	37.188	156.609	(119.421)
Variazione rimanenze materie prime	(39.363)	(9.001)	(30.362)
Accantonamento per rischi	2.162.738	200.000	1.962.738
Oneri diversi di gestione	3.758.964	601.581	3.157.383
16.091.909	9.347.973	6.743.936	

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

Descrizione	Importo
Acquisto materiale sussidiario e di consumo	56.128
Materiale allestimento mostre	81.852
Materiale didattica	7.373
Materiali destinati vendita shop	57.842
Libri destinati vendita shop	6.200
Materiale pubblicitario	12.493
Materiale per manutenzione	44.555
Combustibili e carburanti automezzi	56
Combustibili e carburanti auto	2.439
Cancelleria e varie	23.325
Abbuoni e sconti attivi	(8.836)
Totale	283.427

Si evidenzia, di seguito, il dettaglio dei **Costi per servizi**, tra i quali dall'esercizio 2016 sono stati riclassificati i compensi per borsisti e tirocinanti, imputati nei precedenti esercizi tra gli altri costi del personale.

Descrizione	Importo
Viaggi e trasferte	108.225
Spese doganali	75
Spese autostradali	651
Rimborso spese trasferta	7.643
Spese da azioni legali e precetti	68.696
Spese di energia elettrica	283.530
Spese telefoniche	18.989
Spese telefonia mobile	25.713
Spese acqua	76.492
Spese gas	2.032
Manutenzioni automezzi	212
Manutenzioni extra contratto	46.668
Contratti di manutenzione	60.720
Manutenzione e assistenza software	52.560
Manutenzione fabbricati	16.073
Manutenzione autovetture	6.732
Consulenze da contratti	326.091
Compenso lordo co.co.pro.	106.447
Contributo Inps gestione separata	33.406
Contributo INPGI	1.327
Prestazioni occasionali	121.044
Costo lavoro accessorio	14.033
Contributi Inps lavoro accessorio	2.479
Costo Inail lavoro accessorio	1.605
Compenso concessionario INPS	953
Servizi da terzi	224.348
Inserzioni pubblicitarie	149.571
Servizio guide ed animazioni	191.734
Pulizie sede e locali	241.688
Costi per partecipazione a fiere e mostre	21.870
Progettazione grafica, stampa e allestimento	198.132
Costi per adempimenti amministrativi	23.500
Trasporti	5.320
Servizi di catering	145.580
Servizi di immagine e comunicazione	151.308
Spese di vigilanza	523.645
Legali e consulenze	124.048
Postali e spedizioni	4.737
Spese di ospitalità	8.973
Premi assicurativi	75.402
Formazione del personale	13.092
Spese bancarie	52.319
Smaltimento rifiuti speciali, rottamazione	3.481
Compensi collegio sindacale	32.713
Compensi Equitalia	27.446
Compenso Borsisti	219.930
Rimborso Tirocinanti	3.200
Totali	3.824.434

Costi per godimento beni di terzi

Il saldo della voce è di seguito dettagliato

Descrizione	Importo
Affitti passivi	45.072
Noleggio attrezzature	362.675
Noleggio autocarri e furgoni	693
Concessioni demaniali	2.368
Noleggio pullman	16.560
Compensi per diritti	1.408
Royalty	3.667
Diritti SIAE	1.656
Totali	434.099

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.

L'incremento del costo del personale nell'esercizio 2016 è costituito dalla voce Salari e Stipendi dovuta alla fine della fruizione della Cassa Integrazione Guadagni in Deroga di cui si era usufruito nel 2015; parimenti si è avuto un incremento dei corrispondenti costi dei buoni pasto. Infine, la voce Altri Costi, trova il riferimento più rilevante nell'indennità risarcitoria a seguito di conciliazione seguita ad un licenziamento effettuato nell'esercizio.

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria e calcolato con la media giornaliera, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dirigenti	4	4	0
Quadri	22	18	4
Impiegati	56	52	4
Operai	6	8	(2)
Altri			
	88	82	6

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore terziario.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

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

Descrizione	
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20%
Diritti di brevetto industriale	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

L'ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali al 31 dicembre 2016 è pari ad Euro 59.734.

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%
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.

In particolare per i fabbricati è stata stimata una vita utile di 50 anni e, pertanto, sono ammortizzati con l'aliquota del 2%. Le aliquote sono ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

L'ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali al 31 dicembre 2016 è pari ad Euro 903.004.

Accantonamenti per svalutazioni

L'accantonamento dell'esercizio è stato effettuato solo sui i crediti per i quali sono in corso le azioni di recupero, per il 25% circa del loro valore.

Accantonamenti per rischi

Ai fini di una corretta rappresentazione dei dati di Bilancio risulta necessario procedere ad una serie di accantonamenti relativi ad accadimenti negativi; tali eventi troveranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Di seguito l'indicazione analitica delle singole voci che compongono la posta di Bilancio

Descrizione	Importo
Contenziosi Vs Fornitori	300.000
Sanzioni per rettifiche Dichiarazioni IVA	1.862.738
Totale	2.162.738

In particolare:

- L'accantonamento per i rischi per i contenziosi vs fornitori, in considerazione dell'attuale situazione finanziaria e tenuto conto delle relazioni elaborate dai legali incaricati, è effettuato per affrontare i probabili maggiori costi che si andranno a sostenere ed è stato calcolato nella misura del 6% sul totale del debito consolidato al 31.12.2016.
- Le Sanzioni per rettifiche Dichiarazioni IVA fanno riferimento al totale delle sanzioni calcolate per la rettifica delle Dichiarazioni IVA relative agli esercizi 2013, 2014 e 2015 comprensive anche dei relativi oneri accessori (interessi) così come previsto dall'OIC 12 e dall'OIC 25. Le rettifiche si rendono necessarie in quanto la corretta applicazione del pro-rata determina la necessità di restituire l'IVA indebitamente detratta.

Oneri diversi di gestione

La voce comprende le seguenti poste di bilancio:

Descrizione	Importo
Perdite su crediti	1.129.904
Omaggi	1.493
Quote associative	16.430
Libri, riviste, abbonamenti	4.462
Tasse possesso automezzi	943
Imposte di registro	2.790
Diritti camerali	823
Imposte e tasse	129.993
Tasse di possesso autovetture	333
Sanzioni per debito erariale	122.310
I.M.U.	9.694
Donazioni, liberalità	7.019
Spese di rappresentanza	15.370
Bolli e tratte	10.726
Sopravvenienze passive	2.108.753
3Multe e ammende	1.540
Insussistenze passive	182.578
Costi indeducibili	13.802

Totale	3.758.963
---------------	------------------

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Descrizione	Importo	Natura
Perdite su crediti	1.129.904	
Sopravvenienze passive	2.108.753	

La voce in esame accoglie, per l'importo di Euro 1.129.657, la perdita rilevata sul credito vantato nei confronti di Campania Innovazione in liquidazione, per il cui commento si rinvia a quanto già riportato nella voce "Crediti v/clienti".

La voce Sopravvenienze Passive rappresenta la voce dove sono confluite le rettifiche operate; include tra gli importi maggiormente rilevanti:

- Contributo del MIUR 6/2000 ann.tà 2015 Tab. Trienn.	200.000
- Imposta di registro Iodo del 2012	39.383
- Transazione DIGIT Campania	38.657
- Transazione Studio Legale Cardillo	38.755
- Credito Vs Cooperativa Le Nuvole	12.905
- Credito Vs MIUR per Formazione 2012	28.938
- Contributo Regione Campania F. Remoto 2015	50.000
- Progettazione "Logicamente"	108.545
- Capitalizzazione costi Ricostruzione	1.027.539

La voce Capitalizzazione costi Ricostruzione storna una posta di Bilancio indicata nelle Immobilizzazioni in Corso e fa riferimento ai costi per la progettazione dello Science Centre. La rettifica della voce è stata effettuata tenendo conto della documentazione a disposizione.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016 (311.624)	Saldo al 31/12/2015 (376.840)	Variazioni 65.216
----------------------------------	----------------------------------	----------------------

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	2.151	23.587	(21.436)
Utili (perdite) su cambi	(313.723)	(400.375)	86.652
	(52)	(52)	0
Totale	(311.624)	(376.840)	65.216

Proventi diversi dai precedenti

Descrizione	Importi
Interessi attivi bancari	666
Proventi diversi	1.485
Totale	2.151

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Importi
Interessi passivi su c/c bancari	152.096
Interessi passivi su mutui	12.938
Interessi passivi diversi	7.244
Interessi passivi per debiti v/istituti previdenziali	3.007
Interessi passivi su debiti v/erario	92.770
Interessi moratori	17.126
Oneri accessori su finanziamento	28.542
Totale	313.723

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	0	31.498	31.498
Imposte			
Imposte correnti:	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
IRES	0	33.068	33.068
IRAP	0	33.068	33.068
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(730.919)	(1.570)	(729.349)
IRES	(730.919)	(1.570)	(729.349)
IRAP			
	(730.919)	31.498	(699.421)

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
Onere fiscale teorico (%)	(6.661.661)	
Variazioni in aumento:		
Indennizzo assicurativo (quota esercizio)	2.806.600	
Imposta Municipale Propria	9.694	
Imposte indeducibili	40.896	
Sopravvenienze Passive	3.115.559	
Spese telefoniche	8.942	
Spese per autovetture	8.124	
Ammortamenti non deducibili	5.214	
Spese alberghi e ristoranti	1.911	
Multe e ammende	151.295	
Ammortamenti eccedenti deducibili in esercizi successivi	14.411	
Tassa rifiuti solidi urbani non pagata	121.678	
Erogazioni liberali	7.019	
Interessi passivi non deducibili	311.573	
Altri costi indeducibili	13.802	
Totale variazioni in aumento	6.616.718	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	1.819.597
Variazioni in diminuzione:		
IMU	(969)	
Ammortamento spese di pubblicità anni precedenti	(616)	
Compenso amministratori anni precedenti pagati nell'esercizio	(50.000)	
Tarsu anni precedenti pagata nell'esercizio	(98.714)	
Adeguamento fondo imposte differite	(771.815)	

Totale variazioni in diminuzione	(922.114)	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	(253.581)
Imponibile fiscale	(967.057)	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	(265.941)
Imposte sul reddito dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(213.346)	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	(10.603)
Variazioni in aumento:		
Co.co.pro., lavoro autonomo occasionale, utili spett.associati	281.294	
Svalutazioni e perdite su crediti	1.129.904	
Spese per autovetture	8.124	
Ammortamenti esercizio deducibili in esercizi successivi	14.411	
Tassa rifiuti solidi urbani non pagata	121.678	
Erogazioni liberali	7.019	
Spese alberghi e ristoranti	1.911	
IMU	9.694	
Multe e ammende	174.038	
Sopravvenienze Passive	1.262.821	
Totale variazioni in aumento	3.010.894	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	149.641
Variazioni in diminuzione:		
Ammortamenti esercizi precedenti	(616)	
Contributi assicurativi Inail	(13.338)	
Spese apprendisti/disabili	(67.046)	
Deduzione forfettaria cuneo fiscale	(1.462.318)	
Contributi previdenziali	(883.336)	
Deduzione per incremento occupazionale	(253.185)	
Eccezione tra costo lavoro a tempo indeterminato e deduzioni forfettarie, contributi inail	(1.756.882)	
Eccezione deduzioni rispetto retribuzioni	54.352	
Totale variazioni in diminuzione	(4.382.369)	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	(217.804)
Imponibile Irap	(1.584.821)	
IRAP corrente per l'esercizio		0

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. Tale fondo al 31/12/2016 è pari ad 1.347.168 al netto della quota relativa all'indennizzo assicurativo di euro 771.815. 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'01/01/2016	2.118.983
Storno quota anno 2016 quota indennizzo	(771.815)
Saldo al 31/12/2016	1.347.168

In bilancio risultano iscritti crediti per imposte anticipate derivanti da riprese fiscali temporanee per Euro 1.547.763, al netto del decremento relativo all'utilizzo dei crediti per fiscalità anticipata degli anni precedenti pari ad Euro 40.896.

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.

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 Ammontare delle differenze temporanee	31/12/2016 Effetto fiscale IRES	esercizio Ammontare delle differenze temporanee	31/12/2016 Effetto fiscale IRAP	esercizio Ammontare delle differenze temporanee	31/12/2015 Effetto fiscale
Imposte anticipate attinenti a riprese temporanee:						
Competenze C.d.A. non pagate					(140.000)	(38.500)
Tarsu non pagata					(129.131)	(35.511)
Ammortamenti eccedenti					(84)	(23)
Accantonamento svalutazione crediti eccedente					(128.627)	(35.372)
Accantonamento fondo copertura perdite partecipate eccedente					(78.500)	(21.588)
Accantonamento fondo rischi legali					(100.000)	(27.500)
Totale imposte anticipate attinenti a riprese temporanee:						(158.494)
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali riportabili:						
Perdita fiscale dell'esercizio						
Utilizzo perdite fiscali riportabili					2.084.622	573.271
Utilizzo Imposte anticipate anni precedenti attinenti a riprese temporanee:						
Spese di rappresentanza						
Competenze C.d.A. anni prec.	50.000	13.750			324.000	89.100
Tarsu anni precedenti pagata nell'anno	98.714	27.146			5.996	1.649
Storno fondo copertura perdite partecipate					50.000	13.750
Utilizzo fondo rischi Regione Campania anno 2013					1.000.000	275.000
Utilizzo fondo rischi Campania Innovazione					90.689	24.939
Totale utilizzo imposte anticipate		40.896				404.438
Adeguamento del credito per imposte anticipate						
Imposte anticipate per adeguamento del credito						4.174
Totale imposte anticipate nette		40.896				823.389
Imposte differite:						
Indennizzo assicurativo (quota rateizzata)			(771.815)			

Adeguamento del fondo**imposte differite**

Imposte differite per variazione aliquota Ires	(5.613.200)	(196.462)
Imposte differite eccedenti per utilizzo perdite fiscali riportabili	(2.285.444)	(628.497)
Totale Imposte differite	(771.815)	(824.959)
Imposte anticipate/differite nette	(730.919)	(1.570)

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

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	
Collegio sindacale	32.713

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Si propone di coprire interamente il disavanzo di gestione, pari ad Euro 6.661.661, mediante l'utilizzo della riserva straordinaria allocata nel capitale di funzionamento.

Il Commissario
Giuseppe Albano
Avvocato Generale dello Stato On.



FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA

Ente commissariato ex art. 25 c.c., giusta DGR Campania 735/2017 e ss.mm.ii.
Sede in VIA COROGLIO 104 - 80124 NAPOLI (NA)
Patrimonio Euro 15.676.921
Registro delle Imprese di Napoli n. 95005580634

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2016

Signori Soci,

Prima di illustrarvi gli elementi che compongono la Relazione sulla Gestione relativa al Bilancio 2016 è necessario illustrare preventivamente gli avvenimenti accaduti che hanno determinato il Commissariamento della Fondazione ai sensi dell'art. 25 del Codice Civile.

Come indicato nella DGR 735 del 27 11 2017, con nota acquisita dagli uffici regionali al prot. 647524 del 3 ottobre 2017 il responsabile Ufficio Legale della Fondazione IDIS - Città della Scienza ha trasmesso un esposto invocando l'esercizio dei poteri di cui all'articolo 25 del Codice Civile da parte della Regione Campania in conseguenza di episodi successivi e connessi alle sedute del Consiglio di Amministrazione del 20 luglio 2017 e del 26 settembre 2017;

Con nota del 18 ottobre 2017, il Presidente della Fondazione ha comunicato che la Fondazione versa in una «difficile situazione economico finanziaria», una situazione complicata la cui gestione «ha inciso negativamente sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione, determinandone l'attuale stallo»; gli stessi Consiglieri di Amministrazione, con nota del 17 ottobre 2017 hanno contestato l'ammissibilità e la legittimità della convocazione dell'Assemblea dei Soci disposta dal Presidente, sostenendo che la stessa è stata decisa per iniziativa unilaterale del Presidente stesso ed hanno chiesto al Collegio Sindacale di intervenire a salvaguardia della regolarità e della trasparenza delle attività della Fondazione.

Il Collegio Sindacale, in virtù dei poteri demandati dallo statuto e dal codice civile convocò per il 26-27 ottobre 2017 un'assemblea dei soci avente ad oggetto, quale unico punto all'o.d.g., la violazione dell'art. 10 dello statuto da parte del Presidente della Fondazione, per non aver convocato il CdA, come richiesto da tre Consiglieri, con l'avvertenza che in caso di mancata costituzione dell'Assemblea o di mancata adozione dei provvedimenti opportuni a sanare le riscontrate irregolarità, il Collegio avrebbe valutato la sussistenza dei presupposti per la presentazione di denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c.; l'assemblea poi non si è tenuta a seguito dello stato di agitazione proclamato dai lavoratori.

Con nota del 23 ottobre 2017 prot. 1281 il presidente della Fondazione segnala fatti che a suo dire "violano leggi e statuto della Fondazione. Pertanto in attuazione dell'articolo 25 codice civile si chiede di rivalutare l'ipotesi di commissariamento»;

Risultava, pertanto, sospesa ogni attività della Fondazione atteso che l'Organo di Amministrazione non stava svolgendo alcuna attività, situazione che ha determinato anche lo stato di agitazione proclamato dai dipendenti;

Dalla documentazione pervenuta agli uffici regionali risultava, altresì, che in conseguenza della situazione determinatasi la Fondazione IDIS- Città della Scienza non aveva ancora approvato il Bilancio 2016 e il Bilancio Previsionale 2017 nei termini previsti dallo statuto.

In ragione della situazione determinatasi, con nota del 7 novembre 2017 (prot. 731476) a firma del Direttore Generale per la Ricerca Scientifica, del Dirigente responsabile dell'Ufficio Speciale Controllo Partecipate e della Direzione Politiche Culturali e Turismo, nell'ambito dell'attività di controllo e vigilanza ex articolo 2 del regolamento di cui al DPGR n. 619/2003, è stata diffidata la Fondazione IDIS e per essa i singoli organi istituzionali, ciascuno per quanto di competenza, a provvedere all'immediato ripristino di una regolare gestione della Fondazione, in uno alla adozione degli atti amministrativo-contabili previsti dalla legge, con l'espressa avvertenza che l'eventuale, infruttuoso decorso del termine di quindici giorni assegnato avrebbe comportato l'avvio della procedura per l'attivazione dei poteri sostitutivi previsti dalla normativa.

Con nota del 8 novembre 2017 il Presidente della Fondazione, lungi dal fornire riscontri in merito al ripristino dell'ordinaria gestione della Fondazione e all'adozione degli atti amministrativo-contabili previsti dalla legge, pur deducendo l'irrilevanza dei fatti richiamati nell'atto di diffida ai fini dell'esercizio dei poteri sostitutivi da parte dell'Autorità di Vigilanza, ha confermato sotto altri profili la sussistenza dei requisiti per la nomina del commissario; il prolungato stato di incomunicabilità tra Presidente e Consiglio di Amministrazione ha determinato di fatto l'inattività dell'Organo di amministrazione ed il progressivo deteriorarsi della vita e della gestione della Fondazione, culminato nello stato di agitazione permanente proclamato dalle rappresentanze sindacali che hanno impedito lo svolgimento delle ordinarie attività fino a garanzia del ripristino della

condizione di funzionamento ordinario.

La condizione di stallo amministrativo-gestionale a seguito del contrasto tra gli Organi di amministrazione, in uno con l'inosservanza delle norme statutarie, ha generato un contesto nel quale i Soci non sono stati correttamente investiti per deliberare su atti fondamentali, quali il bilancio consuntivo 2016 ed il budget previsionale 2017 e si è determinata, pertanto, una situazione di ingovernabilità che arrecava gravi pregiudizi alla regolare attuazione delle disposizioni contenute nell'atto di fondazione.

La Giunta Regionale della Regione Campania con delibera del 27 novembre 2017 e ss.mm.ii. ha ritenuto di dover disporre la nomina di un commissario in sostituzione del Presidente e del Consiglio di Amministrazione della Fondazione IDIS - Città della Scienza, in considerazione della ingovernabilità che arrecava gravi pregiudizi alla regolare attuazione delle disposizioni contenute nell'atto di fondazione e delle criticità nella condizione economico/finanziaria dell'ente ed al fine di assicurare la reggenza temporanea dell'amministrazione dell'ente, nonché l'adozione degli atti necessari alla approvazione del Bilancio, alla ricostituzione degli organi di gestione e per il ripristino delle attività ordinarie della Fondazione. Con la successiva delibera di proroga, le precedenti prerogative commissariali vengono estese all'adozione di opportune modifiche statutarie onde consentire una migliore funzionalità dell'Ente.

Di seguito gli elementi relativi all'andamento della Fondazione.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, che sottopongo 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 disavanzo di gestione di Euro 6.661.661, al netto degli ammortamenti pari ad Euro 962.738 e delle imposte differite/anticipate nette pari ad Euro 730.919.

Patrimonio

Il saldo al 31/12/2015 riporta la rettifica effettuata in applicazione di quanto previsto dal D.Lgs. 139/2015.

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
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	15.676.921			15.676.921
 Riserva per conversione in Euro		(1)		(1)
Riserve da rivalutazione	11.751.236			11.751.236
Riserva straordinaria	7.338.372	185.138	(497.452)	7.026.058
Riserva da contributi istituzionali in denaro	1.298.825	5.466		1.304.291
Riserva da contributi istituzionali in beni	105.622			105.622
Avanzo (perdita) portati a nuovo				
Avanzo (perdita) dell'esercizio	185.138	(6.661.661)	(185.138)	(6.661.661)
Totale Capitale di Funzionamento	20.679.193			13.525.545
Totale Patrimonio e Capitale di Funzionamento	36.356.114	(6.471.058)	(682.590)	29.202.466

Le voci che compongono il Patrimonio Netto non trovano variazioni significative nella composizione di base. La variazione del Patrimonio è data dalla perdita di esercizio e dalla rettifica della Riserva Straordinaria operata in applicazione dell'OIC29.

EVENTI PARTICOLARI CHE HANNO CARATTERIZZATO LA GESTIONE DELL'ANNO 2016.

Il 2016 è stato ancora un anno di transizione dopo l'attentato incendiario che il 4 marzo 2013 distrusse gran parte del Science Centre e bloccò le attività della Fondazione.

La Fondazione, dopo aver ripreso le attività, ha lavorato sia per la ricostruzione del Science Centre, sottoscrivendo il 14 agosto del 2014 l'APQ per la ricostruzione di Città della Scienza, che impegnandosi a completare ed aprire al pubblico Corporea il museo del corpo umano.

Per quanto riguarda la ricostruzione del Science Centre, il 23 dicembre 2015, come da cronoprogramma dell'APQ, è stato presentato il progetto definitivo del nuovo Science Centre in Regione Campania ed avanzata al Presidente della Regione Campania la richiesta di indire la Conferenza di Servizi, che veniva convocata dall'avv.to Silvio Uccello, nella qualità di Direttore Generale alla Ricerca Scientifica della Regione Campania, per il giorno 02/03/2016 con nota 24/02/2016, prot. 128244.

Nel contempo si è conclusa la gara per la realizzazione dei contenuti espositivi di Corporea e del Planetario e riattivato il gruppo di progettazione internazionale per i contenuti espositivi del nuovo Science Centre.

In data 2/12/2016 il Tribunale di Napoli, Sez. del GIP, dr.ssa Maria Aschettino, Ufficio XVII, con sentenza n. 3441/2016, depositata in data 24/05/2017, ha condannato Paolo Cammarota alla pena di anni sei di reclusione per l'incendio del 4/3/2013. La Fondazione, parte lesa, si è costituita parte civile.

Il 2016 ha visto il rinvio dell'apertura di Corporea prevista a fine del 2016; il Museo è stato completato nel 2017 ed inaugurato il 4 marzo 2017.

Da un punto di vista economico vi è stata una diminuzione del valore della produzione, passato da Euro 9.941.449,00 ad Euro 9.010.953. Il risultato della gestione caratteristica è stato fortemente negativo chiudendo con un disavanzo di Euro 7.080.956. Gli avvenimenti negativi che hanno influito sulla gestione caratteristica sono stati la riduzione dei ricavi dovuta a minori capitalizzazioni di attività interne, l'adesione al concordato preventivo della società regionale Campania Innovazione, che ha comportato una perdita su crediti di oltre 1,1ML€, sopravvenienze passive per un valore superiore a 2,1 ML€ e ad una serie di accantonamenti tra i quali il più rilevante fa riferimento alle sanzioni che deriveranno dalle rettifiche delle Dichiarazioni IVA a partire dall'anno 2013.

Nel corso del 2016 si è scelto di costituire Campania NewSteel srl, il nuovo incubatore certificato, promosso dalla Fondazione, che vede la presenza come socio dell'Università di Napoli Federico II. Attualmente la società vede il 51% delle quote sociali detenuto dalla Fondazione e il 49% dall'Università di Napoli Federico II. Nell'anno oltre al rafforzamento del DREAM FabLab si sono rafforzati programmi strategici come quello con la Cina.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'attività svolta dalla 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 e Via Diocleziano n. 107.

Sotto il profilo giuridico la Fondazione controlla direttamente le società Campania Newsteel s.r.l., costituita in data 02/11/2016 per svolgere l'attività di incubatore di imprese certificato e CUEN s.r.l. in liquidazione che svolgeva attività complementari e/o funzionali al core business del gruppo. La società CUEN s.r.l. è stata messa in liquidazione.

Denominazione	Partecipazione (%)	Controllo (%)	Attività svolta
Campania Newsteel s.r.l.	100	100	La società svolge l'attività di incubatore di imprese certificato
Sede in Napoli			
CUEN srl in liq.	100	100	La società non svolge alcuna attività essendo in liquidazione
Sede in Napoli			

Andamento della gestione

Dati economici

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

Si segnala che i dati del 2015 sono stati riclassificati per renderli comparabili.

	31/12/2016	31/12/2015 ricalcificato	Variazione su ricalcificato
Ricavi vendite e prestazioni	2.863.230	3.079.890	- 216.660
Variazioni lavori in corso suordinazione	-	310.251	310.251
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	233.000	1.110.241	- 877.241
Altri ricavi e proventi	5.914.723	6.061.569	- 146.846
Costi esterni	-10.424.299	4.569.843	- 5.854.456
Valore Aggiunto	- 1.413.346	5.371.606	- 6.784.952
Costo del lavoro	- 4.667.684	- 3.848.998	818.686
Margine Operativo Lordo	- 6.081.030	1.522.608	- 7.603.638
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	- 999.926	- 929.132	70.794
Risultato Operativo	- 7.080.956	593.476	- 7.674.432
Proventi e oneri finanziari	- 311.624	- 376.840	65.216
Risultato Ordinario	- 7.392.580	216.636	- 7.609.216
Rivalutazioni e svalutazioni		-	-
Risultato prima delle imposte	- 7.392.580	216.636	- 7.609.216
Imposte sul reddito	- 730.919	31.498	- 762.417
Risultato netto	- 6.661.661	185.138	- 6.846.799

Si evidenziano, di seguito, i principali indici di redditività.

ROE	<i>Risultato/Mezzi propri medi</i>	-23%
ROI	<i>Risultato operativo/(CIO medio – Passività operative medie lungo termine)</i>	-7,97%
ROS	<i>Risultato operativo caratteristico/Ricavi di vendite</i>	-258,19%

Situazione finanziaria

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio:

31/12/2016	
Current Ratio	0,91
Acid Ratio	0,82
MOL/Oneri Finanziari	-19,05

L'indice di disponibilità finanziaria (Current Ratio) indica una situazione non completamente positiva sotto il profilo finanziario; la solvibilità della Fondazione potrebbe essere compromessa se si considerano che le liquidità immediate e differite non sono in grado, in termini statici, di coprire gli impegni di pagamento.

L'indice di liquidità (Acid Ratio) indica una situazione di liquidità che deve essere attentamente monitorata.

Il rapporto MOL/Oneri Finanziari indica la disponibilità di risorse liquide destinate agli oneri finanziari e cioè la capacità della gestione operativa a remunerare gli oneri finanziari. In questo caso, pur tenendo conto di elementi di carattere straordinario che hanno inciso sulla gestione operativa, la situazione è fortemente squilibrata.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti portati a termine nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	135.727
Impianti e macchinari	133.814
Attrezzature industriali e commerciali	274.851
Altri beni	248.935

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che la Fondazione ha svolto attività di ricerca e sviluppo per €1.405.083, di cui € 1.349.599 per il progetto CDS 2.0.

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
Campania Newsteel s.r.l.						
Cuen s.r.l. in liquid.	78.500	0	0	152.643	3.600	0
Totali	78.500	0	0	152.643	3.600	0

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

Le vendite relativi alla controllata Cuen s.r.l. in liquidazione 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 utili per indicare la dimensione dell'esposizione ai rischi specifici da parte della Fondazione.

L'ammontare dei debiti tributari della Fondazione rappresenta, se non adeguatamente affrontata, una criticità che potrebbe avere effetti sull'equilibrio finanziario per gli impegni da pianificare in aggiunta agli impegni già presenti sino ad arrivare a minacciare il patrimonio immobiliare libero nel caso che gli impegni non siano sostenibili e quindi maturino le condizioni per cui l'agente per la riscossione possa agire direttamente sui beni.

Le strutture che operano nel campo della cultura e della divulgazione scientifica si basano sostanzialmente su contributi pubblici. Anche la Fondazione usufruisce di contributi pubblici che vengono di volta in volta deliberati; questo, per una parte rilevante del totale contributi, non determina automaticamente l'incasso delle somme stanziate in quanto soggetto a rendicontazione e quindi a possibili decurtazioni che incidono sul risultato economico e sulle disponibilità finanziarie.

Il procedimento penale relativo all'incendio del 2013 rappresenta una criticità in quanto l'assicurazione ha legato lo svincolo delle garanzie ipotecarie sui beni della Fondazione alla chiusura definitiva del procedimento stesso. A tutt'oggi il procedimento è ancora in corso in quanto il Sig. Cammarota ha presentato appello alla sentenza di primo grado.

La costruzione dello Science Centre rappresenta l'elemento di maggiore rischio e di maggiore impatto sulla evoluzione della Fondazione; è stato incassato quasi integralmente l'indennizzo assicurativo derivante dall'incendio e non si rilevano utilizzi dello stesso finalizzati alla costruzione del nuovo centro. Senza

interventi ulteriori derivanti dall'APQ non si ravvisano provviste finanziarie per procedere alla realizzazione. La somma di euro 2.867.000, residuo dell'indennizzo, è legata al completamento della costruzione dello Science Centre.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilevanza straordinaria, intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, sono stati illustrati nella parte introduttiva vista la loro rilevanza ai fini della esistenza della stessa Fondazione.

Sotto l'aspetto delle attività operative vi è stata l'apertura di CORPOREA Museo del Corpo Umano, inaugurato il 4 marzo 2017, che ha permesso di ampliare l'offerta museale.

Nel 2016, è stata costituita Campania NewSteel srl, promossa da Città della Scienza; nel maggio 2017 è stato formalizzato l'ingresso dell'Università degli Studi di Napoli Federico II con aumento del capitale iniziale da euro 30.000 ad euro 352.941, sottoscritto per euro 150.000 contestualmente dal socio fondatore Fondazione IDIS-Città della Scienza mediante conferimento del ramo di azienda, denominato "Incubatore di Impresa" e, per euro 172.941 sottoscritto dal nuovo socio Università degli Studi di Napoli Federico II, e versato in danaro. Di conseguenza la partecipazione è così articolata: 51% Fondazione IDIS e 49% Università Federico II.

E' stato siglato l'Accordo Interistituzionale su Bagnoli tra Governo nazionale, Regione Campania e Comune di Napoli che prevede, tra l'altro, che lo Science Centre sia delocalizzato e spostato, di fatto slittando a data da definirsi la ricostruzione dello stesso.

Evoluzione prevedibile della gestione

I risultati di gestione confermano che il ciclo economico-finanziario dimostra una sofferenza in merito ai ritorni degli investimenti della Fondazione che in futuro dovrà operare con grande attenzione, in merito alle nuove attività da porre in essere sia relativamente al ritorno economico di queste ultime che alle conseguenze che esse hanno sulla liquidità aziendale.

Risulta chiaro pertanto che a due anni da un evento fortemente impattante come l'incendio le attività della Fondazione sono riprese completamente e che utilizzando il ritorno derivante dalle attività sul mercato privato e pubblico, nonché il contributo economico del MIUR e della Regione Campania, la Fondazione ha potuto assicurare la continuità alla gestione, finalizzata ad una ripresa temporanea dell'attività espositiva in siti provvisori in vista dell'inaugurazione di Corporea avvenuta all'inizio del 2017.

Bisogna però altresì dire che l'andamento della gestione caratteristica, conferma una evidente sofferenza sia economica che finanziaria, nonostante la quale si è riusciti a realizzare le attività programmate per l'anno nel 2016, al netto degli eventi eccezionali sopra descritti.

Si segnala inoltre che è in via di ridefinizione complessiva la struttura organizzativa della Fondazione, rendendola maggiormente adeguata alle attuali sfide economico sociali che il territorio e la comunità scientifica impongono e che è in via di elaborazione un piano industriale volto a riportare in attivo la Fondazione entro il 31/12/2018.

Signori Soci,

ritenendo di aver espletato per intero il mio dovere di Commissario, confido confermerete la Vs. fiducia approvando l'allegato bilancio e quant'altro proposto con la presente relazione.

Il Commissario
Giuseppe Albano
Avvocato Generale dello Stato On.

Giuseppe Albano