

FONDAZIONE CAVALIERI OTTOLENGHI

*BILANCIO D'ESERCIZIO CONSUNTIVO
AL 31 DICEMBRE 2019*

Indice

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Premessa | 3 |
| 1.1. | Informazioni anagrafiche | 3 |
| 1.2. | Il Consiglio Di Amministrazione | 4 |
| 1.3. | Il Consiglio Scientifico | 4 |
| 1.4. | Il Collegio Dei Revisori Dei Conti | 4 |
| 2. | Stato Patrimoniale | 5 |
| 3. | Rendiconto della Gestione | 7 |
| 4. | Nota integrativa: introduzione | 8 |
| 4.1. | Premessa alla nota integrativa | 8 |
| 4.2. | L'attività dell'ente, il sistema contabile e i principi di rilevazione adottati | 9 |
| 4.3. | Dati sull'occupazione | 9 |
| 5. | Nota integrativa: principi di redazione e formazione del Bilancio | 10 |
| 5.1. | Principi di redazione e formazione del bilancio d'esercizio consuntivo | 10 |
| 5.2. | Contenuto e forma del rendiconto della gestione a sezioni divise e contrapposte tra oneri e proventi articolato per aree di attività | 11 |
| 6. | Nota integrativa: criteri di valutazione | 14 |
| 6.1. | Criteri di valutazione dell'Attivo di Stato Patrimoniale | 14 |
| 6.2. | Criteri di valutazione del Passivo e Patrimonio netto | 14 |
| 6.3. | Criteri di valutazione del Rendiconto della Gestione (Conto Economico) | 15 |
| 7. | Informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale - Attività | 15 |
| 7.1. | Immobilizzazioni immateriali | 15 |
| 7.2. | Immobilizzazioni materiali | 15 |
| 7.3. | Immobilizzazioni finanziarie | 16 |
| 7.4. | Attivo circolante - Crediti da contributi su progetti | 17 |
| 7.5. | Attivo circolante - Crediti diversi dai precedenti | 17 |
| 7.6. | Disponibilità liquide | 17 |
| 7.7. | Ratei e risconti attivi | 17 |
| 8. | Informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale – Prospetto delle variazioni di Patrimonio Netto | 18 |
| 9. | Informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale - Passività | 18 |
| 9.1. | Trattamento di fine rapporto subordinato | 18 |
| 9.2. | Debiti | 18 |
| 9.3. | Ratei e risconti passivi | 18 |
| 10. | Informazioni sulle voci del Rendiconto della Gestione (Conto Economico) | 18 |
| 10.1. | Principali variazioni nelle voci di conto economico | 18 |
| 11. | Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio | 19 |
| 11.1. | Visita del Consiglio Scientifico di Gennaio 2020 | 19 |
| 11.2. | Gestione dell'emergenza sanitaria e rientro alle condizioni normali | 19 |
| 11.3. | Valore Corrente dei titoli al 26 giugno 2020 | 20 |
| 12. | Altre informazioni | 20 |
| 13. | Conclusioni e proposta di deliberazione | 20 |
| | RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI | 21 |

1. Premessa

1.1. Informazioni anagrafiche

| | |
|------------------------------|--|
| Ragione sociale: | Fondazione Cavalieri Ottolenghi |
| Anno di costituzione: | 1995 |
| Presidente: | Prof. Stefano Geuna (dal 01/10/2019) |
| Sede legale: | c/o Università degli Studi di Torino – V. Verdi 8 |
| Sede operativa: | c/o A.O.S. San Luigi Orbassano – Regione Gonzole 10 – Orbassano (To) |
| Regione Piemonte: | Riconoscimento personalità giuridica: D.G.R. 225-46128 del 23/09/1995 |
| Direttore | Prof. Alessandro Vercelli – nomina 08/04/2014 |
| Telefono: | 011/6706617 |
| Fax: | 011/6705451 |
| e-mail: | alessandro.vercelli@unito.it |
| Telefono segreteria: | 011/6705452 |
| Fax segreteria: | 011/6705451 |
| Sito web: | www.ottolenghi.unito.it |
| e-mail segreteria: | maria.logrande@unito.it |

1.2. Il Consiglio Di Amministrazione

| | |
|--|--|
| Prof. Stefano Geuna (data nomina 01/10/2019) | Presidente |
| Avv. Paolo Bertolino (data nomina Ateneo 11/07/2017) | Consigliere – Vice Presidente |
| Prof.ssa Laura Ballerini (data nomina Ateneo 11/07/2017) | Consigliere-dimissionario al 31/07/2019 |
| Prof.ssa Cristina Becchio (data nomina Ateneo 11/07/2017) | Consigliere |
| Prof. Federico Bussolino (data nomina Ateneo 11/07/2017) | Consigliere |
| Prof. Stefano Gustincich (data nomina Ateneo 11/07/2017) | Consigliere-dimissionario al 31/07/2019 |
| Prof. Giuseppe Maina (data nomina Ateneo 11/07/2017) | Consigliere |

1.3. Il Consiglio Scientifico

| |
|---|
| Prof. Gilberto Fisone - Dipartimento di Neuroscienze del Karolinska |
| Prof. Marco Martina - Northwestern University, Chicago USA |
| Prof. Luiz Pessoa - Maryland NeuroImaging Center |
| Prof. Lucia Sivilotti - UCL, London |
| Prof. Angela Sirigu - CNRS, Lyon |
| Prof. Michèle Studer - Centre de Biochimie, Institut Valrose, Nice |
| Prof. Yuliya Zaytseva - PSICHIATRIA CLINICA E BIOLOGICA, Czech Republic |
| Prof. Paolo Cassano - PSICHIATRIA CLINICA E PSICOFARMACOLOGIA, Harvard Medical School |

1.4. Il Collegio Dei Revisori Dei Conti

| |
|--|
| Sindaci effettivi: Prof. Luigi Puddu – data nomina del 27.02/2018 – delibera n. 2/218/V/21 Prof. Alessandro Migliavacca - data nomina del 27.02/2018 – delibera n. 2/218/V/21 Dr.ssa Mariella Oliviero - data nomina del 27.02/2018 – delibera n. 2/218/V/21 |
| Sindaci supplenti: Prof. Christian Rainero - data nomina del 27.02/2018 – delibera n. 2/218/V/21 Dr.ssa Sara Arduino - data nomina del 27.02/2018 – delibera n. 2/218/V/21 |

2. Stato Patrimoniale

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2018 |
|---------------------------|---|---|-------------------|-------------------|
| A | IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| | Immobilizzazioni immateriali | | 42.220 | 46.297 |
| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | 42.220 | 46.297 |
| | <i>Diritto di superficie</i> | | 102.775 | 102.775 |
| | <i>Licenze software</i> | | 13.975 | 13.975 |
| | <i>- f.do amm.to diritti simili</i> | | -65.026 | -61.603 |
| | <i>- f.do amm.to licenze software</i> | | -9.504 | -8.849 |
| | Immobilizzazioni materiali | | 4.835.512 | 4.988.754 |
| | Terreni e fabbricati | | 4.688.347 | 4.741.869 |
| | <i>Fabbricati Palazzina</i> | | 5.352.261 | 5.352.261 |
| | <i>- f.do ammortamento terreni e fabbricati</i> | | -663.914 | -610.392 |
| | Impianti e macchinari | | 43.655 | 66.429 |
| | <i>Impianti generici</i> | | 13.148 | 13.148 |
| | <i>Impianti specifici</i> | | 276.011 | 276.011 |
| | <i>- f.do amm.to impianti generici</i> | | -11.420 | -11.118 |
| | <i>- f.do amm.to impianti specifici</i> | | -234.085 | -211.613 |
| | Attrezzature industriali e commerciali | | 103.511 | 180.457 |
| | <i>Attrezzature scientifiche</i> | | 667.198 | 667.198 |
| | <i>Attrezzature di laboratorio</i> | | 1.639.579 | 1.639.579 |
| | <i>Macchine d'ufficio ordinarie</i> | | 1.671 | 1.671 |
| | <i>Macchine d'ufficio elettroniche</i> | | 36.057 | 34.201 |
| | <i>Mobili e arredi</i> | | 192.060 | 192.060 |
| | <i>- f.do amm.to attrezzature scientifiche</i> | | -587.197 | -573.478 |
| | <i>- f.do amm.to attrezzature di laboratorio</i> | | -1.618.368 | -1.553.813 |
| | <i>- f.do amm.to macchine d'ufficio ordinarie</i> | | -915 | -734 |
| | <i>- f.do amm.to macchine d'ufficio elettroniche</i> | | -34.513 | -34.201 |
| | <i>- f.do amm.to mobili e arredi</i> | | -192.060 | -192.026 |
| | Immobilizzazioni finanziarie | | 13.762.067 | 13.126.184 |
| | Altri titoli | | 13.762.067 | 13.126.184 |
| | <i>Gestione Ersel SIM c/317409</i> | | 2.515.116 | 2.318.975 |
| | <i>Gestione Ersel SIM c/315071</i> | | 4.286.596 | 4.114.385 |
| | <i>Gestione Unicredit</i> | | 6.960.355 | 6.692.824 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) | | 18.639.799 | 18.161.235 |
| B | ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| | Rimanenze | | 0 | 0 |
| | Crediti | | 58.739 | 28.237 |
| | 1 | Verso clienti | 2.215 | 11.927 |
| | | <i>Crediti su progetti</i> | 2.215 | 11.927 |
| | 5 | Verso altri | 56.524 | 16.310 |
| | | <i>Crediti diversi</i> | 46.731 | 542 |
| | | <i>Crediti di imposta su dividendi</i> | -578 | -459 |
| | | <i>Crediti IRAP</i> | 4.699 | 4.599 |
| | | <i>Acconto INAIL</i> | 1.635 | 7.072 |
| | | <i>Crediti IRES+ acconto d'imposta Ires</i> | 4.037 | 4.557 |
| | Disponibilità liquide | | 404.836 | 209.234 |
| | Depositi bancari e postali | | 404.521 | 208.919 |
| | <i>Banche c/c attivi - Ersel c/315071 (Deposito amministrato)</i> | | 266.143 | 47.844 |
| | <i>Banche c/c attivi - Unicredit (Deposito amministrato)</i> | | 111.357 | 127.401 |
| | <i>Banche c/c attivi - Ersel c/317409 (Risparmio gestito)</i> | | 27.020 | 33.674 |

| | | | | |
|----------|---|---|-------------------|-------------------|
| | | Denaro e valori in cassa | 315 | 315 |
| | | <i>Cassa denaro</i> | 315 | 315 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B) | 463.575 | 237.471 |
| C | | RATEI E RISCONTI | | |
| | - | Ratei attivi | 35.835 | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C) | 35.835 | 0 |
| | | TOTALE ATTIVO (A+B+C) | 19.139.208 | 18.398.707 |

| | | STATO PATRIMONIALE PASSIVO | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2018 |
|----------|---|--|-------------------|-------------------|
| A | | PATRIMONIO NETTO | | |
| | | Capitale | 14.152.975 | 14.152.975 |
| | | <i>Fondo dotazione</i> | 14.152.975 | 14.152.975 |
| | | Altre riserve | 5.192.020 | 4.365.682 |
| | | <i>Fondo patrimoniale libero</i> | 5.192.020 | 4.365.682 |
| | | Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| | 2 | (Perdite esercizi precedenti) | 0 | 0 |
| | | <i>(Disavanzo di gestione esercizi precedenti)</i> | 0 | 0 |
| | | Utile (perdita) dell'esercizio | -318.940 | -284.659 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 19.026.055 | 18.233.997 |
| B | | TRATTAM. DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORD. | | |
| | 1 | Fondo T.F.R. | 44.856 | 39.135 |
| | | TOTALE TRATTAM. DI FINE RAPP. (B) | 44.856 | 39.135 |
| C | | DEBITI | | |
| | | Debiti verso fornitori | 19.114 | 81.418 |
| | | Debiti tributari | 10.908 | 4.259 |
| | | <i>Erario c/ ritenute dipendenti</i> | 2.610 | 6.475 |
| | | <i>Erario c/ ritenute collaboratori</i> | 0 | 235 |
| | | <i>Erario add. Piemonte</i> | 191 | 273 |
| | | <i>Erario add. Comunale</i> | 124 | -101 |
| | | <i>Debiti tributari per irs e irap</i> | 9.628 | 9.076 |
| | | <i>Iva c/ erario</i> | -1.645 | -11.699 |
| | | Debiti vs istituti di prev. e sicur. sociale | 6.443 | 9.521 |
| | | <i>Debito Inps dipendenti</i> | 5.824 | 8.442 |
| | | <i>F.do Est</i> | 48 | 48 |
| | | <i>Debito Inps Collab.</i> | 571 | 816 |
| | | <i>Debito Inail</i> | 0 | 215 |
| | | Altri debiti | 31.833 | 30.377 |
| | | <i>Debiti verso il personale</i> | 31.833 | 30.377 |
| | | TOTALE DEBITI (C) | 68.298 | 125.574 |
| D | | RATEI E RISCONTI | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0 | 0 |
| | | TOTALE PASSIVO (A+B+C+D) | 19.139.208 | 18.398.707 |

3. Rendiconto della Gestione

| | CONTO ECONOMICO | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2018 | Preventivo 2019 |
|----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| A | VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| | Altri ricavi e proventi | 227.872 | 419.772 | 623.794 |
| | <i>Contributi diversi su progetti</i> | 144.278 | 286.484 | 397496 |
| | <i>Altri proventi</i> | 15.000 | 0 | 0 |
| | <i>Donazioni</i> | 26.553 | 52.116 | 40000 |
| | <i>Ricavi per overhead</i> | 12.030 | 25.008 | 156298 |
| | <i>Arrotondamenti attivi</i> | 104 | 305 | 0 |
| | <i>Altre liberalità 5 per mille</i> | 29.906 | 55.859 | 30000 |
| | TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 227.872 | 419.772 | 623.794 |
| B | COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| | Per materie prime, sussid., di consumo e merci | -23.668 | -132.095 | -23920 |
| | <i>Acquisto cancelleria (02.50.21.01.009)</i> | -2.154 | -1.190 | -1000 |
| | <i>Acquisto materiale di laboratorio (02.50.21.01.001)</i> | -20.858 | -127.947 | -22920 |
| | <i>Acquisto cavi (02.50.21.01.002)</i> | -498 | -1.531 | 0 |
| | <i>Acquisto materiale di consumo (02.50.21.01.008)</i> | -158 | -1.427 | 0 |
| | Per servizi | -508.787 | -513.716 | -505350 |
| | <i>Spese di pubblicità (02.50.26.02.023)</i> | -134 | -1.537 | -3.000 |
| | <i>Consulenze tecniche (02.50.21.02.004)</i> | -47.369 | -47.373 | -35.000 |
| | <i>Pubblicazioni - reprints (02.50.21.02.007)</i> | -7.311 | -4.845 | 0 |
| | <i>Assicurazioni (02.50.26.02.018)</i> | -9.703 | -9.703 | -10000 |
| | <i>Spese per seminari, corsi, convegni (02.50.21.02.001)</i> | -32.429 | -2.258 | -39600 |
| | <i>Spese per seminari, corsi, organizzaz. mostre (02.50.26.02.021)</i> | -144 | 0 | -3000 |
| | <i>Rifiniti Speciali (02.50.26.02.025)</i> | -10.144 | -9.582 | -13000 |
| | <i>Spese per overhead (02.50.21.02.009)</i> | -11.781 | -24.389 | -33250 |
| | <i>Prestazioni occasionali (02.50.21.02.013)</i> | -6.791 | -10.542 | -3000 |
| | <i>Igiene, Sicurezza e sorveglianza (02.50.26.02.017)</i> | 0 | 0 | -8000 |
| | <i>Pulizia locali (02.50.26.02.008)</i> | -38.180 | -38.210 | -38000 |
| | <i>Contributi passivi per attività di ricerca (02.50.21.02.050)</i> | -2.000 | -37.000 | -37000 |
| | <i>Spese Telefoniche (02.50.26.02.002)</i> | -850 | -877 | -1500 |
| | <i>Servizi bancari (02.50.26.02.016)</i> | -536 | -158 | -200 |
| | <i>Servizi vari (02.50.26.02.024)</i> | -10.048 | -1.688 | -1800 |
| | <i>Trasporti su acquisti (02.50.21.02.006)</i> | -518 | -940 | -500 |
| | <i>Utenze energetiche (02.50.26.02.001)</i> | -148.502 | -145.448 | -110000 |
| | <i>Gas (02.50.26.02.005)</i> | -50.370 | -70.454 | -60000 |
| | <i>Acqua (02.50.26.02.004)</i> | -3.144 | -1.596 | -3.500 |
| | <i>Spese di manutenzione (02.50.26.02.014)</i> | -5.043 | -20.543 | -15000 |
| | <i>Canoni di manutenzione (02.50.26.02.015)</i> | -76.075 | -75.281 | -75000 |
| | <i>Canoni Servizio Simon Fiduciaria (07.02,01,46,002)</i> | -36.600 | 0 | 0 |
| | <i>Servizi postali (02.50.21.02.008)</i> | 0 | -5 | 0 |
| | <i>Servizi amministrativi (02.50.26.02.012)</i> | -11.114 | -11.286 | -15000 |
| | Per il personale | -285.776 | -305.501 | -401826 |
| | <i>Costo contratti a progetto-borse studio (02.50.21.04.002)</i> | -113.661 | -128.746 | -236726 |
| | <i>Costo salari e stipendi (02.50.26.04.001)</i> | -107.453 | -108.290 | -100000 |
| | <i>Costo contratti co.coontinuat (02.50.26.04.002)</i> | -20.161 | -20.962 | -20000 |
| | <i>Costo contributi INPS dip. (02.50.26.04.003)</i> | -29.786 | -31.577 | -30000 |
| | <i>Costo contrib. INPS a progetto borse studio (02.50.26.04.012)</i> | -4.606 | -4.787 | -5000 |
| | <i>INAIL e altri oneri sociali (02.50.21.04.008)</i> | -1.635 | -1.988 | -500 |
| | <i>Accantonamento per TFR (02.50.26.04.009)</i> | -7.897 | -8.575 | -9000 |
| | <i>Costo Fondo EST (02.50.26.04.013)</i> | -576 | -576 | -600 |
| | Ammortamenti e svalutazioni | -159.175 | -247.147 | -246601 |
| | <i>Amm.to diritti similari (02.50.26.05.012)</i> | -3.422 | -3.422 | 0 |

| | | | | |
|----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>Amm.to licenze software (02.50.26.05.013)</i> | -655 | -356 | 0 |
| | <i>Amm.to impianti e macchinari (07.05.02.02.001)</i> | -302 | 0 | 0 |
| | <i>Amm.to impianti specifici (02.50.21.05.023)</i> | -22.472 | -22.472 | -16895 |
| | <i>Amm.to attrezzature scientifiche (02.50.21.05.025)</i> | -13.719 | -13.719 | -11143 |
| | <i>Amm.to attrezzature di laboratorio (02.50.21.05.026)</i> | -64.555 | -152.587 | -150660 |
| | <i>Amm.to macchine d'ufficio ordinarie (02.50.21.05.030)</i> | -182 | -182 | -97 |
| | <i>Amm.to macchine d'ufficio elettroniche (02.50.26.05.031)</i> | -312 | -302 | -504 |
| | <i>Amm.to mobili e arredi (02.50.26.05.032)</i> | -34 | -585 | -13780 |
| | <i>Amm.to terreni e fabbricati (02.50.26.05.039)</i> | -53.523 | -53.523 | -53523 |
| | Oneri diversi di gestione | -28.105 | -16.406 | -46.460 |
| | <i>Imposte e tasse (02.50.26.10.004)</i> | -1.186 | 0 | -16.000 |
| | <i>Perdite su cambi (02.50.21.10.002)</i> | 0 | 0 | -360 |
| | <i>Arrotondamenti passivi (02.50.21.10.003)</i> | -10 | -1.077 | -100 |
| | <i>IMU (07.09.01.05.11)</i> | -13.364 | -13.364 | -30000 |
| | <i>Sanzioni (02.50.26.10.012)</i> | -8 | -164 | 0 |
| | <i>Rimborsi spese (02.50.21.04.011)</i> | -13.537 | -1.801 | 0 |
| | TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | -1.005.513 | -1.214.865 | -1.224.157 |
| | Differ. Tra valore e costi della produzione (A-B) | -777.640 | -795.093 | -600.363 |
| C | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| | Altri proventi finanziari | 522.519 | 545.116 | 193.000 |
| | <i>Cedole su titoli</i> | <i>163.652</i> | <i>135.156</i> | <i>190000</i> |
| | <i>Dividendi</i> | <i>90.381</i> | <i>53.824</i> | <i>0</i> |
| | <i>Interessi attivi bancari</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>3000</i> |
| | <i>Plusvalenze da attività finanziarie e patrimoniali</i> | <i>268.486</i> | <i>356.137</i> | <i>0</i> |
| | Interessi e altri oneri finanziari | -48.969 | -83.673 | -160.000 |
| | <i>Oneri da attività finanziaria</i> | <i>-48.969</i> | <i>-83.673</i> | <i>-160000</i> |
| | Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 800 |
| | <i>Utili su cambi</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>800</i> |
| | TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZ. (C) | 473.550 | 461.443 | 33.800 |
| D | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| | Proventi straordinari | 215 | 62.705 | 0 |
| | <i>Sopravvenienze attive</i> | <i>215</i> | <i>62.705</i> | <i>0</i> |
| | Oneri straordinari | -5.436 | -4.558 | 0 |
| | <i>Sopravvenienze passive</i> | <i>-5.436</i> | <i>-4.558</i> | <i>0</i> |
| | Da patrimonio edilizio | 0 | 0 | 0 |
| | TOT. PROVENTI E ONERI STRAORD. (E) | -5.222 | 58.147 | 0 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D) | -309.312 | -275.503 | -566.563 |
| | Imposte sul reddito dell'esercizio | -9.628 | -9.076 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | -318.940 | -284.579 | -566.563 |

4. Nota integrativa: introduzione

4.1. Premessa alla nota integrativa

Il bilancio Consuntivo della Fondazione Cavalieri Ottolenghi, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, è composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Rendiconto gestione
- Nota Integrativa
- Rendiconto della Gestione articolato per aree di attività a sezioni divise e contrapposte

Tutti i documenti costituiscono parte integrante dell'informativa sulla situazione finanziaria e patrimoniale della Fondazione e sul risultato economico conseguito nella gestione. Il rendiconto della gestione è riportato sia in uno schema generale relativo alla gestione complessiva della Fondazione, sia articolato per aree di attività a sezioni divise e contrapposte.

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 è oggetto di approvazione successiva rispetto alla scadenza statutaria prevista ("entro il mese di maggio", art. 16 dello Statuto), in forza del D.L.18/2020, art. 35, comma

3, come convertito dalla L. 24 aprile 2020, che consente lo spostamento della data di approvazione dei bilanci delle fondazioni sino al 31 ottobre 2020, in seguito all'emergenza della pandemia di COVID-19.

4.2. L'attività dell'ente, il sistema contabile e i principi di rilevazione adottati

La Fondazione Cavalieri Ottolenghi è costituita in data 24/01/1995, con sede legale in Torino, via Verdi 8, presso l'Università degli Studi di Torino, sotto la forma di ente non profit, per iniziativa dell'Università di Torino. Scopo della Fondazione, in conformità alle volontà espresse nel testamento olografo della signora Cavalieri Annetta, vedova del prof. Emilio Ottolenghi, è quello di *“approfondire le attuali cognizioni sull'interdipendenza fra stato fisico-chimico del corpo umano e manifestazioni della psiche: cioè sulle cause e la cura dell'insanità mentale”*. Con provvedimento n. 225-46128, in data 23/05/1995, ottiene la personalità giuridica dalla Regione Piemonte, nel cui ambito territoriale inizia a operare. In data 4/9/2006 al n. 724 del Registro Regionale Centralizzato provvisorio delle Persone Giuridiche, istituito ai sensi del DPR 361/00 con delibera di Giunta Regionale n. 39-2648 del 2/4/2001, sono state iscritte le modifiche apportate allo Statuto della Fondazione come da autorizzazione della Direzione Patrimonio e Tecnico n. 793 del 4/9/2006. L'individuazione delle aree d'intervento e degli obiettivi strategici della Fondazione viene effettuata in relazione al criterio della continuità rispetto all'attività sinora svolta, apportando gli opportuni elementi di novità e di miglioramento connessi alla continua evoluzione dei processi e delle attività.

La Fondazione persegue i propri obiettivi sociali prevalentemente attraverso attività di ricerca direttamente progettate e condotte dai gruppi di ricerca afferenti nei locali dell'Istituto dal 26/04/2010.

La Fondazione con l'insediamento dei gruppi di ricerca nell'Istituto ha messo a disposizione la sua struttura e la sua strumentazione. Al momento tali gruppi di ricerca, operano sulla base di una convenzione con l'Università di Torino (attualmente scaduta e in attesa di rinnovo), oggetto di rinnovo e sulla base di contratti di istituzioni private, riconoscendo alla Fondazione la quota di overhead del 10%.

Dall'esercizio 2005 la Fondazione Cavalieri Ottolenghi, ha optato per la gestione diretta della contabilità, dotandosi dei supporti informatici necessari allo scopo. Ha implementato un sistema di rilevazione dei fatti gestionali per centri di costo, in grado di monitorare l'andamento economico, oltre che delle diverse aree gestionali, anche dei singoli progetti di ricerca.

4.3. Dati sull'occupazione

Le risorse di personale a disposizione dell'ente, ripartite per categoria ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni (contratti in vigore al 31/12/2019).

| | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Variazioni |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Dipendenti | 5 | 4 | (1) |
| Collaboratori a progetto (direttore) | 1 | 1 | 0 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato per i dipendenti è quello relativo al settore terziario.

5. Nota integrativa: principi di redazione e formazione del Bilancio

5.1. Principi di redazione e formazione del bilancio d'esercizio consuntivo

Il Bilancio consuntivo al 31/12/2019 è predisposto secondo i principi contabili per gli enti non profit enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dal D.M del 5 marzo 2020 sul bilancio del terzo settore, nonché sulla base dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, ove applicabili e rilevanti per la comprensibilità del documento contabile.

La Nota Integrativa al Bilancio consuntivo ha la funzione di illustrare il contenuto dello stesso ed è redatta in conformità a quanto suggerito dalla Raccomandazione n. 1 "*Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit*" emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, nonché sulla base delle informazioni richieste dall'art. 2427 C.C., ove applicabili e rilevanti.

La redazione del bilancio consuntivo si fonda sulle assunzioni della continuità aziendale e della competenza economica. La contabilità è fondata sul principio della competenza economica, secondo cui, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi, viene rilevato contabilmente quando le operazioni stesse hanno avuto origine, con conseguente imputazione nell'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono. L'effetto economico di ogni singolo fatto di gestione è attribuito all'esercizio cui compete, indipendentemente dalla sua manifestazione numeraria. Il bilancio è redatto in base al presupposto che la Fondazione sia in funzionamento e che continui ad esserlo nel prevedibile futuro, senza necessità di ridurre in modo significativo le proprie attività, laddove con "prevedibile futuro" si intendono almeno i dodici mesi successivi alla data di chiusura dell'esercizio. Il presente bilancio consuntivo è redatto secondo il principio di una esposizione chiara e di una rappresentazione veritiera e corretta dell'attuale situazione finanziaria, patrimoniale e del risultato economico della Fondazione. Il bilancio è redatto secondo le norme contabili ritenute più idonee per il raggiungimento di tali obiettivi di chiarezza e veridicità, nell'ottica di trasparenza e responsabilità nei confronti della collettività universitaria e all'ambiente cui la Fondazione fa riferimento.

Sotto il punto di vista formale, lo Stato Patrimoniale adottato è classificato secondo lo schema previsto dall'art. 2424 C.C., in modo tale da poter garantire una sufficiente e rilevante significatività dei saldi contabili esposti, mentre il Rendiconto della Gestione adottato è quello previsto dall'art. 2425 C.C. (conto economico). Come ulteriore schema, è riportato anche il rendiconto della gestione a sezioni divise e contrapposte tra oneri e proventi della gestione articolato per aree di attività, con separata indicazione di quelli provenienti dalla gestione di attività tipiche o di istituto, da quelli derivanti dalla gestione del patrimonio finanziario, dalla gestione straordinaria e dall'attività di supporto generale della Fondazione.

Il Bilancio è stato predisposto applicando i principi contabili enunciati dall'Organismo Italiano di Contabilità, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e, ove specificatamente previsti, quelli per le Organizzazioni senza scopo di lucro (ETS). Tali principi sono applicati, ove compatibili con la natura particolare della Fondazione. In particolare, per la valutazione dei Titoli, in applicazione del principio della "prevalenza della sostanza sulla forma", si sono applicati i principi contabili internazionali IAS/IFRS (e in particolare il principio IFRS 9). L'utilizzo di tali principi deve tener conto della necessità di tutela del patrimonio fondativo, e per tale ragione la rilevazione delle plusvalenze e minusvalenze latenti, anziché al Rendiconto della Gestione, è stato imputato ad un Fondo di Patrimonio Netto, che rappresenta un accantonamento a copertura di eventuali minusvalenze, sia realizzate sia latenti, dovute all'andamento dei mercati finanziari.

Per quanto riguarda la redazione del Bilancio, pertanto, si attesta che i criteri di valutazione adottati per i titoli rientranti nelle immobilizzazioni finanziarie rispettano le disposizioni vigenti. Relativamente all'esposizione contabile dei risultati di gestione e amministrazione del portafoglio titoli, si segnala quanto segue:

- i titoli sono continuamente movimentati ma, data la loro natura fondativa di patrimonio investito durevolmente, sono esposti contabilmente tra le immobilizzazioni finanziarie;
- al fine di mantenere una visione corretta e aggiornata sull'andamento e sul valore dei titoli, gli stessi sono valutati al valore corrente (*fair value*), in quanto la loro rilevante entità, come voce rappresentativa dell'attivo di Stato Patrimoniale, e la necessità di esporre il loro valore seguendo il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, richiedono un monitoraggio continuativo del loro valore, data anche la natura di strumenti detenuti per la vendita ma a tutela del patrimonio fondativo;
- la contabilità della fondazione è strutturata in modo tale da seguire la movimentazione analitica di ogni singolo titolo di proprietà per verificarne la concordanza con gli estratti conto degli istituti

gestori.

- le plusvalenze realizzate nell'esercizio attraverso le vendite dei titoli in portafoglio sono imputate a conto economico;
- le plusvalenze latenti (di valutazione, non realizzate) sono rilevate al termine dell'esercizio, e imputate al "Fondo Patrimonio Libero", e rappresenta un accantonamento destinato alla copertura di eventuali minusvalenze sui titoli sia realizzate sia latenti;
- le minusvalenze realizzate durante l'esercizio e quelle latenti rilevate in chiusura, sono state imputate tutte al "Fondo Patrimonio Libero".

Gli indicati criteri di valutazione e di tenuta della contabilità, permettono di mantenere il controllo del portafoglio titoli e di ottenere le informazioni contabili necessarie per salvaguardare il patrimonio fondativo.

Le voci di bilancio con valore nullo, in ambedue gli esercizi, non vengono esposte.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai casi di valutazione previsti, in quanto compatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente e del risultato economico di cui all'art. 2423, IV comma.

Non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Non vi sono elementi dell'attivo che ricadano sotto più voci dello schema.

La valutazione delle voci del bilancio è stata fatta con prudenza.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o del pagamento.

Sono stati iscritti tra le immobilizzazioni materiali e immateriali i cespiti destinati a essere utilizzati in modo durevole per le attività dell'Ente.

5.2. Contenuto e forma del rendiconto della gestione a sezioni divise e contrapposte tra oneri e proventi articolato per aree di attività

Il rendiconto della gestione a sezioni divise e contrapposte tra oneri e proventi articolato per aree di attività presenta uno schema di classificazione delle risorse acquisite e di quelle impiegate nell'esercizio basato sulla classificazione per provenienza e per destinazione alle funzioni gestionali

- **Attività tipica o di istituto:** è quella svolta coerentemente con le indicazioni e le finalità statutarie, costitutive della Fondazione e sulla base del D.M del 20 marzo 2020. Vi rientrano pertanto tutte quelle operazioni direttamente correlate alla missione fondativa che siano di competenza economica dell'esercizio e a quelle attività.
- **Attività di patrimonio finanziario:** concerne la gestione delle attività finanziarie (titoli) della Fondazione a tutela del patrimonio fondativo.
- **Attività straordinaria:** operazioni *una-tantum* con effetti non ripetitivi sul rendiconto della gestione;
- **Attività di supporto generale:** si tratta delle attività di direzione e di conduzione della Fondazione che garantiscono l'esistenza delle condizioni organizzative necessarie al suo funzionamento.

Gli oneri rappresentano le risorse impiegate dalla Fondazione, nel periodo di riferimento e secondo le diverse aree gestionali, per lo svolgimento delle proprie attività.

I proventi e gli oneri sono registrati secondo il principio della competenza economica ed esposti per area di gestione.

Relativamente ai proventi, si segnala quanto segue.

I contributi per le attività di ricerca vengono riconosciuti al momento dell'assegnazione degli stessi, sono registrati per il loro intero ammontare e sono stati rinviati al futuro sulla base del principio di competenza che tiene conto del momento effettivo di realizzazione della ricerca.

A) AREA DI GESTIONE DA ATTIVITÀ TIPICHE

I valori "da contributi su progetti" riguardano i contributi riconosciuti da enti privati ad alcuni gruppi di ricerca. (es. FISM, Telethon, Merck Serono).

B) AREA DI GESTIONE DA ATTIVITÀ DI PATRIMONIO FINANZIARIO

Nella voce "altri proventi" dell'attività tipica, figura l'importo donazioni, overhead, arrotondamenti attivi e raccolta 5 per mille.

I valori della voce dei proventi "da attività di patrimonio finanziario", si riferiscono ai proventi delle cedole, dividendi, interessi maturati, registrati al netto delle relative imposte.

Comprendono anche le plusvalenze realizzate nel corso della gestione.
Relativamente agli oneri si segnala quanto segue.

A) AREA DI GESTIONE DA ATTIVITÀ TIPICHE

Nella voce “materie prime” figura l’importo per il materiale di laboratorio e quanto altro occorrente per l’attività di ricerca. Nella voce “personale” figurano i contratti delle borse di studio sulla base di finanziamenti erogati ai ricercatori da enti esterni (es. FISM, Telethon, Merck Serono)

Nella voce “personale” figura la retribuzione dei dipendenti comprensivo di TFR e contributi previdenziali.

Nella voce “ammortamenti” risultano le quote calcolate su ciascun cespite a fine esercizio.

B) AREA DI GESTIONE DA ATTIVITÀ DI PATRIMONIO FINANZIARIO

Gli oneri da “attività di patrimonio finanziario” riguardano le commissioni registrate dagli estratti conto bancari dei gestori dei titoli.

C) AREA DI GESTIONE DA ATTIVITÀ STRAORDINARIA

Gli oneri “straordinari” riguardano le sopravvenienze per imposte

D) AREA DI GESTIONE DI SUPPORTO GENERALE

Nella voce “oneri diversi di gestione” figurano le imposte e tasse, IMU e rimborsi spese.

Per quanto riguarda l’IRES è stata conteggiata come previsto dalle norme vigenti. Per quanto riguarda l’IRAP è stata accantonata secondo le aliquote vigenti al netto delle agevolazioni previste per il personale addetto alla ricerca.

Gli oneri di supporto generale per i “servizi” sono in dettaglio i seguenti:

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Utenze energetiche | 148.502,00 |
| Gas | 50.370,00 |
| Acqua | 3.144,00 |
| Trasporto su acquisti | 518,00 |
| Pulizia locali | 38.180,00 |
| Contributo passivi per attività di ricerca | 2.000,00 |
| Servizi amministrativi | 11.114,00 |
| Spese di manutenzione | 5.043,00 |
| Canoni di manutenzione | 76.075,00 |
| Servizi bancari | 536,00 |
| Telefono | 850,00 |
| Assicurazioni | 9.703,00 |
| Spese di pubblicità | 134,00 |
| Consulenza tecnica | 47.369,00 |
| Pubblicazioni | 7.311,00 |
| Servizi vari | 10.048,00 |
| Prestazioni occasionali | 6.791,00 |
| Spese per overhead | 11.781,00 |
| Spese per seminari, corsi, organizzazioni mostre | 32.573,00 |
| Rifiuti speciali | 10.144,00 |
| Canoni servizio Simon Fiduciaria | 36.600,00 |
| Totali | 508.787,00 |

**Rendiconto della Gestione a proventi ed oneri - sezioni divise e contrapposte
al 31 dicembre 2019 (unità di euro)**

| ONERI | | 2019 | 2018 | PROVENTI | | 2019 | 2018 |
|---|---------------------------------------|------------------|------------------|--|---------------------------------------|----------------|------------------|
| ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE | | 143.570 | 267.616 | PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE | | 227.872 | 419.772 |
| | Materie prime | 23.668 | 132.095 | | Da contributi su progetti | 144.278 | 286.484 |
| | Personale | 119.902 | 135.521 | | Altri proventi | 83.594 | 133.288 |
| Utile operativo da attività tipica | | 84.302 | 152.156 | | | | |
| ONERI DA ATTIVITA' DI PATRIMONIO FINANZIARIO | | 48.969 | 83.673 | PROVENTI DA ATTIVITA' DI PATRIMONIO FINANZIARIO | | 522.609 | 545.116 |
| | Da attività di patrimonio finanziario | 48.969 | 83.673 | | Da attività di patrimonio finanziario | 522.609 | 545.116 |
| Utile da attività di patrimonio finanziario | | 473.640 | 461.443 | | | | |
| ONERI STRAORDINARI | | 5.436 | 4.558 | PROVENTI STRAORDINARI | | 0 | 62.705 |
| | Sopravvenienze passive per imposte | 5.436 | 4.558 | | | | |
| Utile da attività di gestione straordinaria | | | 58.147 | Perdita da attività di gestione straordinaria | | 5.436 | |
| ONERI DI SUPPORTO GENERALE | | 871.447 | 956.405 | | | | |
| | Servizi | 508.787 | 513.716 | | | | |
| | Personale | 165.873 | 169.980 | | | | |
| | Ammortamenti | 159.179 | 247.147 | | | | |
| | Oneri diversi di gestione | 37.608 | 25.562 | | | | |
| | | | | Perdita da oneri di supporto generale | | 871.447 | 956.405 |
| TOTALE ONERI | | 1.069.422 | 1.312.252 | TOTALE PROVENTI | | 750.481 | 1.027.593 |
| Utile operativo da attività tipica | | 84.302 | 152.156 | | | | |
| Utile da attività di patrimonio finanziario | | 473.640 | 461.443 | | | | |
| Utile da attività di gestione straordinaria | | | 58.147 | Perdita da attività di gestione straordinaria | | 5.436 | |
| | | | | Perdita da oneri di supporto generale | | 871.447 | 956.405 |
| | | | | PERDITA NETTA D'ESERCIZIO | | 318.941 | 284.659 |

6. Nota integrativa: criteri di valutazione

6.1. Criteri di valutazione dell'Attivo di Stato Patrimoniale

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Immobilizzazioni Immateriali: sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti conteggiati per gli esercizi precedenti e imputati nel corso dell'anno distintamente per anno di imputazione. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

- Licenze software: 20%
- Diritto di superficie: 3,33% (il periodo di concessione del diritto di superficie è pari a 30 anni)
- Costi pluriennali su beni terzi: 20%

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo la destinazione e la durata economico- tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote di entrata in funzione del bene.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

- Fabbricati Palazzina: 1%
- impianti generici: 10%
- impianti specifici: 10%
- attrezzature scientifiche: 10%
- attrezzature di laboratorio: 10%
- macchine ufficio ordinarie: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- mobili e arredi: 12%
- cellulare: 20%
- altri beni materiali: 20%

Immobilizzazioni finanziarie: sono iscritte al valore corrente di mercato, secondo i criteri di formazione sopra elencati, come risultante dagli estratti conto degli istituti gestori.

Crediti: i crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzo e sono iscritti in bilancio al valore nominale.

Disponibilità liquide: il saldo dei conti correnti e della cassa viene rilevato al valore nominale, come risulta dagli e/c bancari.

6.2. Criteri di valutazione del Passivo e Patrimonio netto

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Patrimonio netto: il patrimonio netto è costituito dal patrimonio libero e dal patrimonio di dotazione dell'ente. Nel patrimonio libero confluiscono i risultati gestionali dell'esercizio in corso e di quelli precedenti.

Fondo Trattamento di fine rapporto: 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: sono rilevati al loro valore nominale.

6.3. Criteri di valutazione del Rendiconto della Gestione (Conto Economico)

Proventi e contributi: i contributi per le attività di ricerca conosciuti al momento dell'assegnazione degli stessi sono stati registrati per il loro intero ammontare e sono stati rinviati al futuro sulla base del principio di competenza che tiene conto del momento effettivo di realizzazione della ricerca.

Oneri: vengono inseriti gli oneri che hanno competenza temporale nell'esercizio appena chiuso.

Imposte sul reddito: l'IRES è stata conteggiata come previsto dalle norme vigenti. Per quanto riguarda l'IRAP è stata accantonata secondo le aliquote vigenti al netto delle agevolazioni previste per il personale addetto alla ricerca.

7. Informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale - Attività

7.1. Immobilizzazioni immateriali

I costi storici e gli ammortamenti al 31/12/2019 sono relativi alle attività immateriali esistenti ed ancora in ammortamento a tale data. I valori sono quelli risultanti dal libro cespiti e la composizione è riportata nel seguente prospetto:

| Voce di bilancio | Valore | Variazione Esercizio 2019 | Fondo Amm.to precedente | Ammortamento al 31/12/2019 | Fondo ammortamento al 31/12/2019 | Residuo da ammortizzare |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Diritto di superficie | 102.774,92 | 0 | -61.603,24 | 3.422,40 | -65.025,64 | 37.749,28 |
| Licenze Software | 13.974,54 | 0 | -8.848,89 | 655,12 | -9.504,01 | 4.470,53 |
| Totale | 116.749,46 | 0 | -70.452,13 | 4.077,52 | -74.529,65 | 42.219,81 |

Il diritto di superficie ha durata trentennale e concerne il terreno di proprietà dell'ASO e su cui insta la palazzina.

7.2. Immobilizzazioni materiali

I valori delle immobilizzazioni materiali sono quelli risultanti dal libro cespiti e la composizione è riportata nel seguente prospetto. I costi storici e gli ammortamenti al 31/12/2019 sono relativi alle attività materiali esistenti ed ancora in ammortamento a tale data.

La tabella riepiloga gli acquisti e i movimenti legati ai fabbricati, impianti, attrezzature scientifiche, attrezzature di laboratorio, macchine d'ufficio ordinarie, macchine d'ufficio elettroniche, mobili e arredi, acquisiti dalla Fondazione nel corso della sua attività e rettificati dal valore degli ammortamenti conteggiati dal momento del loro utilizzo.

| Voce di bilancio | Valore | Variazione Esercizio 2019 | Fondo Amm.to precedente | Ammortamento al 31/12/2019 | Fondo ammortamento al 31/12/2019 | Residuo da ammortizzare |
|----------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Fabbricati | | | | | | |
| Fabbricati Palazzina | 5.352.260,91 | 0 | -610.391,77 | 53.522,64 | -663.914,41 | 4.688.346,50 |
| Totale | 5.352.260,91 | 0 | -610.391,77 | 53.522,64 | -663.914,41 | 4.688.346,50 |

| Impianti e macchinari | | | | | | |
|---|---------------------|----------|----------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| Impianti e macchinari/generici | 13.148,48 | | -11.117,98 | 301,56 | -11.419,54 | 1.728,94 |
| Impianti specifici | 276.010,79 | 0 | -211.612,76 | 22.472,24 | -234.085,00 | 41.925,79 |
| Totale | 289.159,27 | 0 | -222.730,74 | 22.773,80 | -245.504,54 | 43.654,73 |
| Attrezzature Industriali e Commerciali | | | | | | |
| Attrezzature scientifiche | 667.198,25 | 0 | -573.477,96 | 13.718,64 | -587.196,60 | 80.001,65 |
| Attrezzature di laboratorio | 1.639.578,68 | 0 | -1.553.812,87 | 64.555,43 | -1.618.368,30 | 21.210,38 |
| Macchine ufficio ordinarie | 1.670,63 | 0 | -733,6 | 181,52 | -915,12 | 755,51 |
| Macchine ufficio elettroniche | 36.056,77 | 0 | -34.201,15 | 312,15 | -34.513,30 | 1.543,47 |
| Mobili e arredi | 192.059,58 | 0 | -192.025,98 | 33,60 | -192.059,58 | 0 |
| Totale | 2.536.563,91 | 0 | -2.354.251,56 | 78.767,74 | -2.433.052,90 | 103.511,01 |

7.3. Immobilizzazioni finanziarie

I titoli sono valutati a valore corrente al 31/12/2019 (valore di mercato) come certificato dei valori comunicato dai gestori dei titoli

| Istituto gestore | Tipologia di Investimento | Valore di mercato al 01/01/2019 | Variazioni dell'esercizio | | Valore contabile al 31.12.2019 | Valore corrente al 31.12.2019 |
|--------------------|---|---------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| | | | Vendite | Acquisti | | |
| Unicredit - G.P.M. | Deposito titoli Amministrato linea speciale n. 16233835 | 6.692.824,32 | 2.195.263,95 | 1.727.644,98 | 6.225.205,35 | 6.960.354,66 |
| ERSEL SIM | Deposito Amministrato n. 315071 | 4.114.384,64 | 1.324.735,24 | 1.081.679,71 | 3.198.298,48 | 4.286.595,71 |
| ERSEL SIM | (Deposito Gestito) Linea Personalizzata n. 317409 | 2.318.974,71 | 1.730.964,09 | 1.730.696,76 | 2.318.707,38 | 2.515.116,29 |
| Totale | | 13.126.183,67 | 5.250.963,28 | 4.540.021,45 | 11.742.211,21 | 13.762.066,66 |

Dal confronto tra valore contabile (€11.742.211,21) e valore corrente (valore di mercato) (€13.762.066,66) al 31/12/2019, emerge una rivalutazione sul valore del capitale investito in titoli di €. 1.346.824,82. Il valore contabile nasce dalla rilevazione del movimento di ciascun titolo avvenuto nell'anno come da rendiconti trasmessi dagli enti gestori, a fronte di eventuali future svalutazioni latenti dei titoli e in relazione agli andamenti dei mercati finanziari. Tale rivalutazione è composta da due elementi, una minusvalenza lorda per €. -529.803,97 e una plusvalenza lorda per €. 1.640.801,50, composte da una parte valutativa (latente) e da una parte realizzata.

Con delibera del 16/01/2020 il CdA, al fine di razionalizzare la gestione del patrimonio investito in titoli, ha deciso di affidare la gestione ad un unico gestore (Ersel SIM).

Il valore corrente dei titoli è il seguente:

| Banca | Valore contabile al 31/12/2019 | Rivalutazione/(Svalutazione) Titoli | Valore corrente |
|--------------------|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Ersel Sim c/317409 | 2.318.707,38 | 196.408,91 | 2.515.116,29 |
| Ersel Sim c/315071 | 3.198.298,48 | 415.266,60 | 4.286.595,71 |
| Unicredit | 6.225.205,35 | 735.149,31 | 6.960.354,66 |
| Totale | 11.742.211,21 | 1.346.824,82 | 13.762.066,66 |

7.4. Attivo circolante - Crediti da contributi su progetti

I valori riguardano gli importi complessivi dei contributi dell'attività istituzionale e parte commerciale. Sono stati indicati i valori residui da incassare alla data del 31 dicembre 2019.

| Progetto | Valore Contributo | Valore finale da incassare al 31.12.2019 |
|-------------------------|-------------------|--|
| Congresso/Panzica | 80,00 | 80,00 |
| Merck Serono/Bertolotto | 1.586,00 | 1.586,00 |
| Totale | 2.215,00 | 2.215,00 |

7.5. Attivo circolante - Crediti diversi dai precedenti

I crediti indicati riguardano i crediti per quote e acconti di imposte per ritenute subite e crediti verso dipendenti.

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------|------------------|
| Crediti diversi | 46.730,00 |
| Crediti d'imposta sui dividendi | -578,00 |
| Crediti IRAP | 4.699,00 |
| Crediti IRES | 119,00 |
| Acconto INAIL | 1.635,29 |
| Acconti d'imposta IRES | 3.918,00 |
| Totale | 56.524,11 |

7.6. Disponibilità liquide

La tabella di seguito indicata, riepiloga i valori dei c/c accessi presso gli istituti bancari:

| Istituto gestore | Tipologia di investimento | Valore iniziale al 1/1/2019 | Variazioni dell'esercizio | Valore finale al 31/12/2019 |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Unicredit (amministrato) | c/c bancario | 127.401,10 | 16.043,71 | 111.357,39 |
| Ersel c/317409 (linea gestita) | c/c bancario | 33.674,31 | 6.653,95 | 27.020,36 |
| Ersel c/315071 (amministrato) | c/c bancario | 47.844,00 | 218.299,18 | 266.143,18 |
| Cassa contanti | | 314,85 | - | 314,85 |
| TOTALE | | 209.234,26 | 195.601,52 | 404.835,78 |

7.7. Ratei e risconti attivi.

I ratei e risconti attivi ammontano a 35.834,59 euro e riguardano gli importi complessivi dei ratei di interessi rilevati sugli investimenti titoli di Unicredit ed Ersel SIM al 31/12/2019.

8. Informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale – Prospetto delle variazioni di Patrimonio Netto

La tabella di seguito indicata riepiloga il valore del patrimonio netto nell'ente alla data del 31.12.2019 e le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio così rappresentate:

| DESCRIZIONE | Saldo al 31/12/2018 | INCREMENTI 2019 (+) | DECREMENTI 2019 (-) | Saldo al 31/12/2019 |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo gestione esercizi precedenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondi di dotazione dell'Ente | 14.152.974,68 | 0 | 0 | 14.152.974,68 |
| Fondo patrimoniale libero | 4.365.682,00 | 1.640.801,50 | -529.803,97 | 5.476.679,53 |
| Perdita esercizio 2019 | | | -318.940,25 | -318.940,25 |
| Risultato 2018 | -284.659,00 | 284.659,00 | | |
| Totale | 18.233.997,68 | 1.925.460,50 | -848.744,22 | 19.310.713,96 |

9. Informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale - Passività

9.1. Trattamento di fine rapporto subordinato

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.

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Saldo iniziale al 1.1.2019 | 39.135,00 |
| Accantonamenti dell'esercizio | 5.721,00 |
| Saldo al 31.12.2019 | 44.855,00 |

9.2. Debiti

Il conto accoglie il debito esistente a fine esercizio nei confronti di fornitori di beni e servizi.

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Fornitori Italia | 19.114,02 |
| Debiti Tributari per Inps, Inail su dipendenti, collaboratori, f.do est, ires/irap, erario iva | 10.640,68 |
| Debiti v/o Ist. Prev su Collab. e dip.erario reg/com., INAIL | 6.710,01 |
| Debito v/ il personale | 31.833,29 |
| Totale | 68.298,00 |

9.3. Ratei e risconti passivi

Non sono presenti ratei e risconti passivi al 31 dicembre 2019.

10. Informazioni sulle voci del Rendiconto della Gestione (Conto Economico)

10.1. Principali variazioni nelle voci di conto economico

I criteri di valutazione e informazione sulle voci del rendiconto articolato per aree di attività della gestione a sezioni divise e contrapposte sono stati esposti in precedenza con riferimento al rendiconto articolato per aree di attività della gestione a sezioni divise e contrapposte (pag. 11).

In particolare qui rappresentiamo le principali variazioni intervenute nelle voci del conto economico nei due anni considerati:

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variazioni +/- |
|----------------------------------|------------|------------|----------------|
| Contributi diversi su progetti | 144.278 | 286.484 | -142.206 |
| Donazioni | 26.553 | 52.116 | -25.563 |
| Ricavi per <i>overhead</i> | 12.030 | 25.008 | -12.978 |
| Altre liberalità 5 per mille | 29.906 | 55.859 | -25.953 |
| Personale | 285.776 | 305.501 | 19.725 |
| Amm.to attrezzature scientifiche | 64.555 | 152.587 | -88.032 |
| Rimborsi spese | 13.537 | 1.801 | 11.736 |
| Oneri da attività finanziaria | 48.969 | 83.673 | - 34.704 |

Nella voce “contributi diversi su progetti”, si registra una diminuzione di 142.206 dovuta alla riduzione del numero di progetti di ricerca finanziati da enti privati.

Nella voce “donazioni” si registra una diminuzione di 25.563 dovuta alla riduzione di erogazioni liberali da parte di enti privati e persone fisiche.

Nella voce “ricavi per overhead”, si registra una diminuzione di overhead di 12.978, per la riduzione dei progetti dei ricercatori universitari.

Nella voce “Altre liberalità 5 per mille” si registra una diminuzione di 25.953 per minori scelte di destinazione Irpef da parte dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi.

Nella voce “Personale”, si registra una variazione positiva di 19.725 a seguito di minori quantità di borse di studio attivate per il personale addetto alla ricerca.

Nella voce “Amm.to attrezzature scientifiche” si registra una variazione di 88.032 dovuta al riallineamento contabile per storno cespiti.

Nella voce “Rimborsi spese” si registra una variazione di 11.736 dovuta a un incremento di iscrizioni ai congressi da parte dei ricercatori.

Nella voce “Oneri da attività finanziaria”, si registra una diminuzione di 34.704 dovuta alla riduzione delle commissioni sui titoli.

11. Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

11.1. Visita del Consiglio Scientifico di Gennaio 2020

Nel gennaio 2020, su indicazione del C.d.A. della Fondazione, i membri del Consiglio Scientifico della Fondazione, dopo aver ricevuto a dicembre 2019 la relazione annuale del NICO, si sono recati presso la struttura per una *onsite visit*, con l'obiettivo di valutare le attività scientifiche e divulgative dei ricercatori afferenti, anche mediante una serie di presentazioni dei gruppi e di interviste ai singoli. Il report finale stilato dal consiglio scientifico, consegnato alla fine di maggio, è disponibile sul sito alla pagina <https://www.nico.ottolenghi.unito.it/Fondazione/Report-scientifici>.

11.2. Gestione dell'emergenza sanitaria e rientro alle condizioni normali

In riferimento alla emergenza sanitaria il Direttore Scientifico, di concerto con il Presidente e coadiuvato dal referente per la sicurezza dott. Tribaudino, pur essendo la Fondazione e il suo Istituto autorizzati a continuare il lavoro di ricerca per il proprio codice ATECO, durante il periodo di lockdown ha seguito le disposizioni dell'Università di Torino, cui gran parte del personale del NICO afferisce.

Pertanto la Fondazione Cavaliere Ottolenghi ha posto in essere tutte le iniziative ed i presidi medico-sanitari atti a mitigare il rischio contagio COVID-19 nei luoghi di lavoro, provvedendo alla sospensione parziale di tutte le attività di ricerca, didattiche e di segreteria e consentendo il lavoro agile. Pertanto il Direttore ha disposto di porre il personale in smartworking, limitando la frequenza all'istituto ad attività di ricerca essenziali, come il mantenimento e la cura delle linee animali e delle colture cellulari, con autorizzazione specifica del personale a frequentare la struttura. Solamente il personale dell'ASL San Luigi ha continuato a lavorare, in quanto i suoi servizi erano essenziali per la Salute Pubblica e non prevedevano lo smartworking.

Non appena è stato possibile il rientro al lavoro, con l'inizio della fase 2, per tornare a condizioni seminormali di operatività, sono state adottate tutte le misure necessarie a garantire la sicurezza dei propri

dipendenti e ricercatori, mediante ripresa e turnazione per mantenere il distanziamento sociale. Si è permesso il ritorno al lavoro dal 11 maggio, stabilendo specifici protocolli per l'utilizzo dei singoli laboratori, l'accesso alla struttura e l'uso dei DPI. Per la riammissione alle attività lavorative dei singoli, il Direttore ha interagito con il medico competente e con l'RSPP, dott. Tribaudino. Inoltre, è stato inserito apposto allegato al documento di valutazione dei rischi.

11.3. Valore Corrente dei titoli al 26 giugno 2020

Il valore corrente totale del portafoglio titoli è esposto nella seguente tabella. Tale saldo, pur non essendo di competenza dell'esercizio 2019, è utile per la comprensione dell'andamento della gestione nei mesi successivi alla chiusura dell'esercizio e nel periodo di formazione e approvazione del bilancio.

| | Valore contabile al 31.12.2019 | Valore corrente al 31.12.2019 | Valore corrente al 26.06.2020 | Variazione |
|---------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| Totale | 11.742.211,21 | 13.762.066,66 | 12.911.244,20 | -850.822,46 |

12. Altre informazioni

La Fondazione è uno dei soggetti a cui i contribuenti possono devolvere il cinque per mille delle proprie imposte sul reddito. La Fondazione è assoggettata all'imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) con aliquota al 3,9%. I componenti del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei Revisori, esercitano le loro funzioni a titolo gratuito come disposto dallo Statuto.

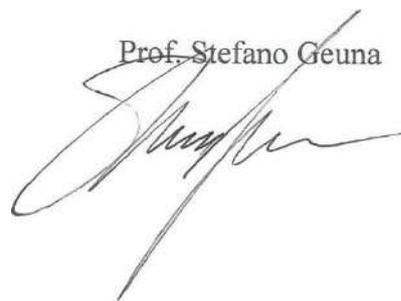
13. Conclusioni e proposta di deliberazione

Il presente bilancio consuntivo, composto da Situazione Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, nonché il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 e corrisponde alle scritture contabili.

Si propone di deliberare la perdita d'esercizio di € **-318.940,00** mediante l'imputazione al "Fondo Patrimoniale Libero".

Il Presidente

Prof. Stefano Geuna



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2019

FUNZIONI DI CONTROLLO CONTABILE

Il Collegio dei Revisori ha effettuato il controllo contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 con una perdita di € **-318.940,25**.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile abbiamo verificato:

- nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza tra il bilancio d'esercizio e le risultanze delle scritture contabili e gli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

I controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio fosse viziato da errori significativi o se risultasse, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile ha incluso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Il bilancio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Fondazione Cavalieri Ottolenghi per l'esercizio chiuso al 31/12/2019, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

COMMENTO DEL RENDICONTO CON LA SCOMPOSIZIONE DEL RISULTATO NETTO DELLA FONDAZIONE PER AREE DI ATTIVITÀ DELLA GESTIONE.

L'analisi del rendiconto della gestione scomposto per aree di attività consente di evidenziare in quale area di attività della gestione fondativa si producono redditi/perdite.

In particolare, vi sono due aree di attività con risultati lordi positivi:

- 1) Attività tipica, con un utile di 84.302 euro e
- 2) Attività di gestione del patrimonio finanziario, con un utile 473.640 euro

per un totale di 557.942 euro complessivi.

Quindi, possiamo interpretare questi dati e affermare che la Fondazione è in **utile operativo lordo** (84.302 euro) in merito alle **attività tipiche del suo oggetto fondativo**, e cioè "*(...) Scopo della Fondazione, in conformità alle volontà espresse della signora Cavalieri Anna o Annetta vedova del Prof. Emilio Ottolenghi nel testamento olografo (...) è quello 'di approfondire le attuali cognizioni sull'interdipendenza fra stato fisico - chimico del corpo umano e manifestazioni della psiche: cioè sulle cause e la cura dell'insanita (sic!) mentale'*" (art. 3 Statuto).

Anche l'area dell'attività finanziaria del patrimonio investito in titoli fornisce un margine lordo positivo (473.640 euro) per la **gestione corrente**, dato da plusvalenze realizzate, interessi, cedole al netto di costi per commissioni. Le plusvalenze latenti e tutte le minusvalenze (latenti e realizzate) sui titoli in portafoglio sono imputate a Stato Patrimoniale e, per somma algebrica, nel "Fondo Patrimoniale Libero".

Tale fondo di Patrimonio rappresenta la linea di copertura patrimoniale a fronte di eventuali future perdite sul valore del patrimonio fondativo investito in titoli in relazione all'andamento dei mercati finanziari.

Si ricorda, al riguardo, che in questi primi sei mesi del 2020, come meglio precisato nei documenti di bilancio, il valore del patrimonio investito in titoli si è ridotto di circa -850.000 euro, a causa della crisi dei mercati e, al 26 giugno 2020, ammonta a circa 12,9 milioni di euro (a fronte dei 13,8 milioni circa riportati nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2019).

Le rendite che il patrimonio investito in titoli, particolarmente ridotte in questi ultimi anni a causa del perdurante regime di tassi di interessi molto contenuti, non consentono alla fondazione di sopportare,

con le sue sole vendite finanziarie, le “attività di supporto generale”.

Infatti, l’area dell’**attività di supporto generale** presenta una pesante perdita lorda (-871.447 euro). Ciò avviene in quanto l’attività di supporto generale presenta solo oneri per il funzionamento della Fondazione, mentre i proventi sono nulli.

In particolare, gli oneri per l’attività di supporto generale comprendono oneri che la fondazione sostiene per:

- Funzionamento Fondativo
- Gestione NICO
- Attività dei gruppi di ricerca accademici che svolgono le loro ricerche beneficiando degli spazi attrezzati e funzionanti della sede della Fondazione.

Tali ultime attività sono in linea con le disposizioni statutarie (art. 3) e generano flussi di oneri per i quali, al fine di non erodere completamente il patrimonio fondativo, occorre provvedere, al più presto, a una previsione di copertura. In particolare, i gruppi di ricercatori accademici operano in base a una convenzione, ormai scaduta e in attesa di rinnovo, tra l’Ateneo e la Fondazione medesima (art. 5 dello Statuto, Titolo Secondo “Patrimonio”). Tale convenzione prevedeva il riconoscimento alla Fondazione di proventi a copertura di “overhead” nella misura dell’8%; provento che, nel tempo, è stato corrisposto in modo molto irregolare. La conseguenza di questo comportamento è stata, ed è, che la Fondazione si fa, e si è fatta, carico di mettere a disposizione gli spazi attrezzati e funzionanti della Fondazione per consentire le attività di ricerca dei ricercatori accademici, nel rispetto dei suoi fini fondativi.

Purtroppo, questa situazione in cui i proventi a favore della Fondazione non sono generati e riconosciuti, porta alla necessità di risorse per la copertura degli oneri attraverso i proventi del patrimonio investito in titoli.

La differenza negativa è quella che, principalmente, genera la perdita netta finale dell’esercizio (in misura pari a -318.940 euro), che viene coperta con utilizzo della riserva “Fondo Patrimoniale Libero”. Se questa situazione si protraesse anche per il futuro, il patrimonio fondativo verrebbe continuamente eroso fino al suo completo azzeramento, e ciò impedirebbe alla Fondazione di mantenere la sua continuità aziendale.

Il Collegio dei Revisori rileva che sarebbe opportuno che il Consiglio di Amministrazione provvedesse quanto prima a stipulare e approvare la nuova convenzione con l’Università degli Studi di Torino, prevedendo il riconoscimento alla Fondazione, da parte dei ricercatori accademici, di un corrispettivo a fronte dell’uso degli spazi, attrezzati e in funzionamento, della Palazzina della Fondazione: corrispettivo non solo da liquidare, ma anche da corrispondere monetariamente alla Fondazione secondo i termini convenzionali e con regolarità. Sempre in tale nuova convenzione si potrebbe prevedere un “importo a stralcio” a copertura della situazione pregressa.

FUNZIONI DI VIGILANZA

Nel corso dell’esercizio chiuso al 31/12/2019 abbiamo vigilato sull’osservanza della legge e dell’atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Diamo atto che abbiamo ottenuto dal Consiglio di Amministrazione le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni e caratteristiche, e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto della Fondazione e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi o tali da compromettere l’integrità del patrimonio della Fondazione. Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull’adeguatezza dell’assetto organizzativo della Fondazione, anche mediante la raccolta di informazioni dai responsabili.

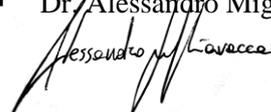
A tale riguardo evidenziamo che non abbiamo particolari indicazioni da formulare.

Il Collegio dei Revisori evidenzia come il protrarsi della situazione attuale, in cui non è presente una copertura effettiva ed efficace agli oneri generali per l’utilizzo della struttura da parte dei ricercatori accademici, porterebbe, nel giro di pochi anni, all’erosione del patrimonio fondativo e al venir meno della continuità aziendale. Pertanto, invitiamo il Consiglio di Amministrazione ad assumere le opportune iniziative.

Alla luce di quanto esposto, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 e concorda con la proposta di copertura della perdita mediante l'utilizzo del "Fondo Patrimonio Libero".

Il Collegio dei Revisori

- Prof. Luigi Puddu

- Dr. Alessandro Migliavacca

- Dr.ssa Mariella Oliviero