

CEINGE BIOTECNOLOGIE AV FRANCO SALVATORE SCARL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	80145 NAPOLI (NA) VIA GAETANO SALVATORE, 486
Codice Fiscale	04378020632
Numero Rea	NA-358130
P.I.	04378020632
Capitale Sociale Euro	3.500.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA (SL)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	11.472.480	12.056.070
2) costi di sviluppo	343.650	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	87.947	76.517
Totale immobilizzazioni immateriali	11.904.077	12.132.587
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	36.584	41.434
2) impianti e macchinario	320.874	245.708
3) attrezzature industriali e commerciali	4.511.225	5.214.207
4) altri beni	171.355	147.729
5) immobilizzazioni in corso e acconti	916.831	-
Totale immobilizzazioni materiali	5.956.869	5.649.078
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	109.467	109.467
Totale partecipazioni	109.467	109.467
Totale immobilizzazioni finanziarie	109.467	109.467
Totale immobilizzazioni (B)	17.970.413	17.891.132
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	358.656	-
Totale rimanenze	358.656	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.811.158	8.624.894
Totale crediti verso clienti	8.811.158	8.624.894
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.142.328	677.498
esigibili oltre l'esercizio successivo	268.660	218.871
Totale crediti tributari	1.410.988	896.369
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.979.626	3.565.236
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.667	37.304
Totale crediti verso altri	3.998.293	3.602.540
Totale crediti	14.220.439	13.123.803
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.239.076	2.440.555
3) danaro e valori in cassa	617	2.585
Totale disponibilità liquide	2.239.693	2.443.140
Totale attivo circolante (C)	16.818.788	15.566.943
D) Ratei e risconti	1.693.463	897.343
Totale attivo	36.482.664	34.355.418
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	3.500.000	3.500.000
IV - Riserva legale	415.189	372.737
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	60.295	60.295
Varie altre riserve	3.628.158 ⁽¹⁾	3.628.159
Totale altre riserve	3.688.453	3.688.454
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	6.233.973	5.427.400
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	129.484	849.025
Totale patrimonio netto	13.967.099	13.837.616
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	880.725	894.949
Totale fondi per rischi ed oneri	880.725	894.949
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	403.289	291.762
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.848.384	3.041.577
Totale debiti verso fornitori	4.848.384	3.041.577
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	594.175	740.857
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	37.403
Totale debiti tributari	594.175	778.260
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	168.248	150.246
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	168.248	150.246
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.823.310	2.578.481
Totale altri debiti	2.823.310	2.578.481
Totale debiti	8.434.117	6.548.564
E) Ratei e risconti	12.797.434	12.782.527
Totale passivo	36.482.664	34.355.418

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		1
Altre ...	3.628.158	3.628.158

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.279.603	15.669.363
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	343.650	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.342.535	2.888.496
altri	2.032.303	1.592.253
Totale altri ricavi e proventi	5.374.838	4.480.749
Totale valore della produzione	20.998.091	20.150.112
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.651.402	6.235.693
7) per servizi	7.059.391	5.983.933
8) per godimento di beni di terzi	29.155	62.140
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.138.018	2.034.934
b) oneri sociali	419.064	407.827
c) trattamento di fine rapporto	163.078	145.361
Totale costi per il personale	2.720.160	2.588.122
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	735.277	727.607
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.478.422	2.524.493
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	43.340
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.213.699	3.295.440
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(358.656)	-
14) oneri diversi di gestione	427.583	982.003
Totale costi della produzione	20.742.734	19.147.331
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	255.357	1.002.781
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8.182	54
Totale proventi diversi dai precedenti	8.182	54
Totale altri proventi finanziari	8.182	54
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.239	2.052
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.239	2.052
17-bis) utili e perdite su cambi	(1.616)	(1.092)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.327	(3.090)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	258.684	999.691
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	129.200	150.666
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	129.200	150.666
21) Utile (perdita) dell'esercizio	129.484	849.025

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	129.484	849.025
Imposte sul reddito	129.200	150.666
Interessi passivi/(attivi)	(4.943)	1.998
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(25.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	253.741	976.689
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.213.699	3.252.100
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.213.699	3.252.100
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.467.440	4.228.789
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(358.656)	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(186.264)	(1.674.264)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.806.807	(786.711)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(796.120)	(257.473)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	14.907	(1.599.852)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(966.193)	(335.651)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(485.519)	(4.653.951)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.981.921	(425.162)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	4.943	(1.998)
(Imposte sul reddito pagate)	5.367	561.223
(Utilizzo dei fondi)	97.303	58.924
Totale altre rettifiche	107.613	618.149
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.089.534	192.987
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.786.214)	(699.078)
Disinvestimenti	-	25.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(506.767)	(206.895)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.292.981)	(880.973)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	2
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(203.448)	(687.984)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.440.555	3.130.153
Danaro e valori in cassa	2.585	969
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.443.140	3.131.122
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.239.076	2.440.555
Danaro e valori in cassa	617	2.585

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

2.239.693

2.443.140

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 129.484.

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO – Art. 2426 e seguenti c.c.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione. I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio 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.

Il bilancio in commento 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.

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci. I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

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 ed i prospetti in essa contenuti sono stati redatti in unità di euro, mediante arrotondamenti dei relativi importi, e rispecchiano fedelmente i valori contabili.

Secondo quanto previsto dall'articolo 2364 del CC, le società di capitali possono prevedere un maggior termine non superiore a 180 giorni per l'approvazione del bilancio, nel caso in cui ricorrano particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società.

Nel caso specifico, il 2022 è stato un anno di particolari cambiamenti per il CEINGE che hanno generato dei rallentamenti nella quotidiana attività di gestione amministrativa.

In particolare, nell'esercizio 2022:

- vi è stata la necessità di una ulteriore migrazione della contabilità su una nuova e più performante piattaforma software integrata per il trasferimento totale della contabilità ordinaria, del controllo di gestione, della redazione dei budget ed analisi degli scostamenti. Inoltre, è stata perfezionata la suddivisione amministrativa dei costi e dei ricavi relativi alle due differenti attività di Diagnostica e di Ricerca. Tali attività hanno assorbito le risorse amministrative interne con conseguente rallentamento della contabilizzazione ordinaria;
- l'introduzione della valutazione del magazzino per il ramo diagnostica in conseguenza degli importanti incrementi nei volumi di attività della stessa;

Alla luce di tutto quanto sopra esposto il CDA si è avvalso del maggior termine per l'approvazione del Bilancio al 31.12.2022.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza della operazione o del contratto;

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

I criteri di valutazione sono in linea con quelli utilizzati nel precedente esercizio e prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati e interpretati dai Principi Contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dall'Organismo Italiano di Contabilità. In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

CREDITI VS. SOCI:

Alla data del 31 dicembre 2022 la voce non presenta alcun credito vs. soci per capitale sottoscritto.

- **Immobilizzazioni immateriali:**

In via preliminare, va ricordato, che tra i fini istituzionali della Società, rientra quello di promuovere ed attuare la realizzazione e l'avviamento funzionale di Centri di ricerca nell'ambito del proprio settore di competenza. Ad oggi la Società, ai sensi della Convenzione CEINGE-MIUR (oggi MUR) del dicembre 2000, ha portato a compimento la realizzazione del 1° stralcio funzionale del Centro di Ingegneria Genetica.

Per quanto concerne la realizzazione di cui sopra, ribadiamo, in sintesi, che:

- a) questa società consortile fruisce di contributi, erogati con fondi pubblici, destinati alla realizzazione, su un suolo concesso in locazione dall'Università degli Studi di Napoli Federico II, di un Centro di ricerca in Ingegneria Genetica; nel corso dell'esercizio 2004 si è chiusa, positivamente, la procedura di approvazione finale della rendicontazione relativa al 1° stralcio funzionale.
- b) Per la parte relativa ai lavori di costruzione dell'edificio che ospita il Centro di ricerca, i predetti contributi sono vincolati all'acquisizione di beni strumentali afferenti alla sfera patrimoniale del CEINGE solo per quanto attiene alla temporanea titolarità del diritto di destinarli all'esercizio delle proprie attività istituzionali, in quanto avuto riguardo all'istituto dell'accessione immobiliare di cui all'art. 934 c.c. - il contratto stipulato con l'Università di Napoli, nel quale il Centro di ricerca viene denominato "laboratorio", stabilisce che, alla scadenza "il laboratorio ed ogni altro manufatto all'epoca esistente dovrà essere consegnato all'Università degli Studi di Napoli in quanto unica ed esclusiva proprietaria del complesso di suolo e fabbricati".

In considerazione di quanto testé osservato, i costi relativi ai lavori di costruzione del suddetto edificio, afferendo ad un cespite per il quale il CEINGE non è titolare del diritto di proprietà, bensì solo del diritto di farne uso nei termini dinanzi descritti, sono rubricati in bilancio, al netto delle quote di ammortamento già operate, nella categoria delle immobilizzazioni immateriali, sotto la voce:

- "Lavori costruzione Centro"

Con decorrenza dall'esercizio 2003, anno in cui si sono verificati il completamento delle opere ed il relativo collaudo, gli oneri suddetti vengono ammortizzati in un arco di tempo corrispondente alla residua durata del suddetto contratto che, a seguito della proroga avvenuta con atto del 26/01/2018, è stata stabilita al 26/01/2048. Pertanto, a partire dal 31/12/2017 i suddetti oneri sono ammortizzati in n. 30 quote annuali di medesimo importo. Con la medesima decorrenza, e nello stesso arco di tempo, vengono ovviamente contabilizzati tra i ricavi del conto economico, secondo il principio di competenza, i contributi, a suo tempo erogati dal MURST e dalla Regione Campania, utilizzati per finanziare le opere di costruzione.

In coerenza con quanto già disposto nella redazione dei bilanci relativi agli esercizi precedenti anche per quanto concerne gli oneri accessori per spese generali specificamente collegate alla realizzazione dell'opera, trattandosi di oneri accessori strettamente finalizzati alla realizzazione del Centro, si è ritenuto opportuno inserire gli stessi tra i beni immateriali considerandoli ai fini contabili secondo analoghi criteri, sotto la voce:

- "Oneri accessori su lavori costruzione Centro"

Analogamente a quanto relazionato al paragrafo precedente si è provveduto ad ammortizzare i valori residuali al 31/12/2017 dei suddetti oneri in n. 30 quote annuali di medesimo importo ed a contabilizzare tra i ricavi del conto economico i contributi erogati da MIUR (oggi MUR)/Regione Campania ed allo scopo destinati.

In conseguenza di quanto sopra l'importo corrispondente all'ammortamento annuo delle suddette immobilizzazioni immateriali da un lato va a ridurre il valore delle immobilizzazioni stesse nell'attivo patrimoniale, e dall'altro come contributo, per corrispondente importo, va a ridurre il valore iscritto, a partire da questo esercizio, nel passivo patrimoniale, alla voce Risconti passivi. La ratio di tale contabilizzazione è data dal fatto che alla data di scadenza del contratto stipulato con l'Università, prevista, tenuto conto della proroga di cui sopra, nel gennaio 2048, il valore delle suddette immobilizzazioni sarà pari a zero, senza, pertanto, alcuna incidenza né patrimoniale né economica sulla società al momento del passaggio di consegna del "laboratorio ed ogni altro manufatto all'epoca esistente" all'Università degli Studi di Napoli.

Sempre a partire dall'esercizio 2003, nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stato imputato, al netto delle quote di ammortamento già operate, il costo sostenuto, nello stesso esercizio, dal CEINGE (555.000 euro) per il riconoscimento all'ATI appaltatrice dei lavori di costruzione del Centro, in sede di accordo transattivo, di maggiori costi per i lavori suddetti. La natura di questa immobilizzazione, rubricata sotto la voce:

- "Maggiori oneri per lavori costruzione Centro"

è stata considerata alla stregua dei costi per la costruzione del laboratorio di cui sopra e di conseguenza si è ritenuto di adottare gli stessi criteri di ammortamento. Pertanto, si è provveduto ad ammortizzare i valori residuali al 31/12/2017 dei suddetti oneri in n. 30 quote annuali di medesimo importo.

A partire dall'esercizio chiuso al 31/12/2005, sempre nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stato imputato, al netto delle quote di ammortamento già operate, il costo sostenuto per la progettazione esecutiva dei lavori per la realizzazione del 2° stralcio funzionale e rubricato in bilancio alla voce:

- "Oneri pluriennali per progettazione II stralcio"

Analogamente alle voci precedenti si è provveduto ad ammortizzare i valori residuali al 31/12/2017 dei suddetti oneri in n. 30 quote annuali di medesimo importo. In coerenza con quanto sopra ed in analogia agli esercizi precedenti si è ritenuto di iscrivere a "beni immateriali" i costi sostenuti per i lavori, ivi compresi impianti ed attrezzature fisse, nonché le spese generali tecniche relative, di tutti i progetti di investimento realizzati con contributi erogati dagli Enti finanziatori (MIUR (oggi MUR)– Regione Campania – Città Metropolitana di Napoli (ex Provincia di Napoli) e portati a termine a partire dall'esercizio 2009 a tutto il 31/12/2018.

Riepiloghiamo qui di seguito i suddetti progetti di investimento:

- "Piattaforme innovative per le scienze omiche in medicina" denominato PRISM finanziato dal MIUR (oggi MUR) con fondi PON;
- "Laboratorio per attività motorie ed assistenza all'infanzia" finanziato dalla Città Metropolitana di Napoli (ex Provincia di Napoli);
- "Progetto II Stralcio per l'ampliamento dell'edificio CEINGE", finanziato dalla Regione Campania ai sensi della convenzione dell' 01/08/2008 con fondi CIPE delibera n. 3/2006 (Fondi FAS), unitamente alla estensione dell'investimento finalizzato alla realizzazione della cabina elettrica e finanziato dalla stessa Regione con i medesimi fondi FAS con un "Addendum" alla convenzione sottoscritto in data 24/11/2014;
- "Laboratorio RMN per animali da laboratorio" l'opera complessiva è stata realizzata, oltre che attraverso il progetto finanziato con fondi Fas di cui al paragrafo precedente, anche attraverso il progetto MOUSE MRI LAB finanziato dalla Regione Campania ai sensi del bando di cui al D.D. n. 296/2008. Al finanziamento, finalizzato alla realizzazione della struttura, ha partecipato anche il CNR che, oltre che contribuire all'acquisto delle attrezzature principali, ha contribuito alla esecuzione di alcune varianti strutturali dell'opera.

Teniamo a ribadire che anche per questi progetti di investimento si è ritenuto, in analogia a quanto già fatto con gli altri investimenti, di procedere, per quanto concerne i lavori relativi a strutture ed impianti fissi ed integrati nella struttura del centro, all'ammortamento in n. 30 quote costanti fino allo scadere della locazione con l'Università "Federico II", mentre per le spese tecniche di ammortizzarle in quote costanti nei cinque anni.

- "Capitalizzazione di costi sostenuti per la messa a punto di nuove diagnosi"

L'attività del CEINGE è stata sempre caratterizzata da una interazione tra la ricerca e la diagnostica con un trasferimento di competenze dalla prima alla seconda e viceversa. Tale interazione si è fortemente intensificata negli ultimi anni e nel 2022, in particolare, si è avviata una massiccia migrazione della diagnostica sulle innovative tecniche di analisi NGS (Next Generation Sequencing). Tale attività di messa a punto di nuove metodologie diagnostiche

richiede ingenti investimenti in termini di materiali, ore uomo ed ore macchina per poter procedere alla progettazione e sviluppo dei pannelli, alla messa a punto dell'indagine ed alla successiva fase di testing prima che una determinata diagnosi possa andare in "routine" ed essere quindi materialmente erogata come prestazione diagnostica.

Per l'esercizio 2022 ed a partire dallo stesso, tenuto conto delle numerose messe a punto e sperimentazioni delle nuove diagnosi diagnostiche (diagnostica preimpianto, diagnosi Emoglobinopatie, Malattia di Fabry, Rene Policistico etc.) si è proceduto alla capitalizzazione dei relativi costi in quanto tipicamente di natura pluriennale dal momento che una volta messe a punto le nuove diagnosi produrranno ricavi per gli anni successivi fino alle ulteriori eventuali nuove soluzioni che nel frattempo la scienza e la tecnologia avranno individuato. Per l'esercizio 2022, quindi, i costi relativi alla messa a punto delle nuove diagnosi sono stati capitalizzati e saranno ammortizzati nei cinque anni successivi in quote costanti così come previsto dalla normativa vigente.

- **Immobilizzazioni materiali:**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione e regolarmente ammortizzate nei limiti dei coefficienti stabiliti dal D.M. 29/10/74 e successive modificazioni.

Come già relazionato nei precedenti esercizi la separazione delle attività di ricerca da quelle di diagnostica ha imposto una precisa ed univoca contabilizzazione delle immobilizzazioni per area di attività con conseguente applicazione delle aliquote di ammortamento come da tabella che segue:

Attività	Gruppo	Specie
Diagnostica	21	01
Ricerca	9	09

Si precisa inoltre, che per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali iscritte nell'attività di diagnostica negli anni precedenti, si è proceduto alla loro riclassificazione secondo la nuova categoria del gruppo 21 specie 01.

Di seguito si espone la tabella delle aliquote applicate, nei limiti dei coefficienti stabiliti dal D.M. 29/10/74 e successive modificazioni, gruppo 9, specie 9 e gruppo 21, specie 01:

Categoria (gruppo 9 specie 9)	Aliquota ordinaria	Aliquota beni acquistati in corso d'anno
Attrezzatura di laboratorio	<40,00 %>	<20,00 %>
Mobili e macchine ordinarie ufficio	<12,00 %>	<6,00 %>
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	<20,00 %>	<10,00 %>
Autovetture Motoveicoli e simili	<25,00 %>	<12,50%>
Impianti generici	<10,00 %>	<5,00%>
Terreni e Fabbricati	<10,00 %>	<5,00%>
Altri beni e Biblioteca	<20,00 %>	<10,00%>

Categoria (gruppo 21 specie 01)	Aliquota ordinaria	Aliquota beni acquistati in corso d'anno
Attrezzatura specifica	<12,50 %>	<6,25 %>
Mobili e arredamento	<10,00 %>	<5,00 %>
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	<20,00 %>	<10,00 %>
Autovetture Motoveicoli e simili	<20,00 %>	<10,00%>
Impianti vari	<15,00 %>	<7,50%>
Terreni e Fabbricati	<10,00 %>	<5,00%>
Attrezzatura generica	<25,00 %>	<12,50%>

I costi di manutenzione e riparazione non incrementativi della vita utile del bene al quale si riferiscono sono stati imputati interamente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono stati sostenuti, e sono perciò estranei alla categoria dei costi capitalizzati.

Tuttavia, ricordiamo che nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020, la società ha proceduto, alla rivalutazione di talune attrezzature di proprietà al 1° gennaio 2020, ai sensi di legge e sulla base di una perizia di stima effettuata da un professionista indipendente incaricato. In relazione a tali cespiti il professionista incaricato della relazione di stima ha rideterminato la vita utile e la residua possibilità di utilizzazione delle attrezzature periziate che la società ha recepito, così come definito dall'OIC 16 (par. 66). In dettaglio:

Importo cespiti	Vita utile
1.293.851	3 anni
9.270.044	5 anni
10.563.895	

- **Immobilizzazioni finanziarie:**

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate secondo il criterio del costo di acquisizione e rappresentano la quota di partecipazione versata in sede di costituzione dei seguenti consorzi ai quali il CEINGE partecipa:

Partecipazioni
Promos Ricerche
CNRB - Centro Nazionale Risorse Biologiche in liquidazione
Biogene
Bioinge in liquidazione
Campania Bioscience
BioCam
Ciro Scarl

Di seguito analizziamo sinteticamente le singole partecipazioni:

- 1) Consorzio Promos Ricerche: Nessuna variazione rispetto all'esercizio in chiusura. Va rilevato, altresì, che, lo statuto di tale consorzio prevede che, nel caso di recesso e/o di esclusione di un consorziato, la quota di fondo consortile da questo versata si accresce proporzionalmente alle quote degli altri consorziati paganti. In virtù della stessa norma in base alla quale il valore della partecipazione si è accresciuto secondo un meccanismo prettamente matematico e, considerata l'indisponibilità della stessa ai fini di una eventuale realizzazione, si è ritenuto di non variare il valore iscritto in bilancio dell'originaria partecipazione. Relativamente a tale partecipazione la società, come per gli anni precedenti, segnala che il contributo annuale alle spese di funzionamento è stato di euro 1.000 erogato nel corso del 2022 ed iscritto fra i costi del Conto Economico dell'esercizio in chiusura;
- 2) Consorzio CNRB – Centro Nazionale Risorse Biologiche: questo Consorzio è stato posto in liquidazione in data 3 agosto 2017; in attesa del definitivo bilancio di liquidazione è stato mantenuto il valore nominale della partecipazione;
- 3) Consorzio Biogene: Nessuna variazione intervenuta nella quota CEINGE al fondo consortile. Il contributo annuale alle spese di funzionamento è stato di euro 13.457 iscritto fra i costi del Conto Economico dell'esercizio in chiusura, tranches erogate nel 2022;
- 4) Consorzio Bioinge in liquidazione: per quanto riguarda il valore della partecipazione nel consorzio Bioinge posto in liquidazione nel corso dell'esercizio 2007, non si è proceduto ad alcuna variazione di valore per il bilancio in chiusura che, come comunicato dal liquidatore, doveva essere predisposto entro il 2020 ma ad oggi non vi è stata alcuna comunicazione in merito;

- 5) Campania Bioscience Scarl: nessuna variazione del valore della partecipazione posseduta dal CEINGE è intervenuta nel corso dell'esercizio in chiusura, né tantomeno sono stati richiesti contributi annuali per il funzionamento;
- 6) BioCam: Società Biomedica–Bioingegneristica Campana Scarl: nessuna variazione del valore della partecipazione posseduta dal CEINGE è intervenuta nel corso dell'esercizio in chiusura, né tantomeno sono stati richiesti contributi annuali per il funzionamento;
- 7) CIRO Scarl: nessuna variazione del valore della partecipazione posseduta dal CEINGE è intervenuta nel corso dell'esercizio in chiusura. Come deliberato nel CdA del 22 novembre 2019, Il CEINGE in data 20/01/2020, presso lo studio del Notaio Marco Mazio, ha provveduto alla sottoscrizione dell'atto costitutivo e dello statuto acquisendo il 16% delle quote societarie per un valore di euro 4.800.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Saldo al 31/12/2022	11.904.077
Saldo al 31/12/2021	12.132.588
Variazioni	(228.511)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali può essere così riassunta:

Descrizione	Costo storico al 31/12 /2021	F.do ammortamento 31/12/2021	Valore netto al 31 /12/2021	Acquisizioni 2022	Valore lordo al 31/12 /2022	Ammortamenti 2022	F.do ammortamento 31/12/2022	Valore al 31/12 /2022
LAVORI COSTRUZIONE CENTRO	9.411.975	3.654.061	5.757.914	0	9.411.975	221.458	3.875.519	5.536.456
ONERI ACCESSORI SU COSTI COSTRUZIONE CENTRO	808.132	313.745	494.387	0	808.132	19.015	332.760	475.372
MAGGIORI ONERI COSTI COSTRUZIONE CENTRO PER TRANSAZIONE ATI /CEINGE	349.444	135.666	213.778	0	349.444	8.222	143.888	205.556
ONERI PLURIENNALI PER PROGETTAZIONE 2° STRALCIO	147.516	57.271	90.245	0	147.516	3.471	60.742	86.774
LAVORI PROGETTO PON PRISM	1.325.727	478.139	847.588	0	1.325.727	32.599	510.738	814.989
SPESE TECNICHE PROGETTO PON PRISM	23.096	23.096	0	0	23.096	0	23.096	0
REALIZZ. RETI COLLEGAMENTO PROG. PON PRISM	288.013	288.013	0	0	288.013	0	288.013	0
LAVORI LABORATORIO ATTIVITA' MOTORIE	554.460	142.575	411.885	0	554.460	15.842	158.417	396.043
SPESE TECNICHE LABORATORIO ATTIVITA' MOTORIE	89.300	89.300	0	0	89.300	0	89.300	0
LAVORI FINANZIAMENTI CORRENTI	450.414	34.491	415.923	68.611	519.025	18.636	53.127	465.898
LAVORI PROGETTO II STRALCIO FONDI FAS	3.051.954	406.927	2.645.027	0	3.051.954	101.732	508.659	2.543.295
SPESE TECNICHE II STRALCIO FONDI FAS	784.972	627.978	156.994	0	784.972	156.994	784.972	0
LAVORI PROGETTO MOUSE MRI LABORATORIO RNM	1.137.717	151.696	986.021	0	1.137.717	37.924	189.620	948.097

Descrizione	Costo storico al 31/12 /2021	F.do ammortamento 31/12/2021	Valore netto al 31 /12/2021	Acquisizioni 2022	Valore lordo al 31/12 /2022	Ammortamenti 2022	F.do ammortamento 31/12/2022	Valore al 31/12 /2022
SPESE TECNICHE PROGETTO MOUSE MRI LABORATORIO RNM	181.541	145.233	36.308	0	181.541	36.308	181.541	0
SPESE PER BREVETTI	67.791	46.239	21.552	24.817	92.608	20.941	67.180	25.428
SOFTWARE	234.521	179.555	54.966	69.689	304.210	62.136	241.691	62.519
COSTI CAPITALIZZATI PER MESSA A PUNTO NUOVE DIAGNOSI DIAGNOSTICHE	0	0	0	343.650	343.650	0	0	343.650
TOTALI	18.906.573	6.773.985	12.132.588	506.767	19.413.340	735.278	7.509.263	11.904.077

Immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Saldo al 31/12/2022	5.956.869
Saldo al 31/12/2021	5.649.078
Variazioni	307.791

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue vengono riassunte le movimentazioni dell'esercizio:

Descrizione	Costo storico al 31/12/2021	F.do ammortamento 31/12/2021	Valore netto al 31/12 /2021	Acquisizioni e variazioni 2022	Valore lordo al 31 /12/2022	Ammortamenti 2022	F.do ammortamento 31/12/2022	Valore al 31/12 /2022
ATTREZZATURE CEINGE	5.463.990	3.425.012	2.038.978	645.245	6.109.235	1.012.496	4.437.508	1.671.727
ATTREZZATURE LABORATORIO RNM	19.473	19.473	0	0	19.473	0	19.473	0
ATTREZZATURE LABORATORIO ATTIVITA' MOTORIE	435.578	372.147	63.431	0	435.578	15.858	388.005	47.573
ATTREZZATURE PROG. II STRALCIO FAS	4.738.885	4.081.936	656.949	0	4.738.885	177.238	4.259.174	479.711
ATTREZZATURE PROG. MOUSE MRI LAB	112.242	93.043	19.199	0	112.242	4.799	97.842	14.400
ATTREZZATURE SCREENING FIBROSI CISTICA	64.097	64.097	0	0	64.097	0	64.097	0
ATTREZZATURE PROGETTO CIRO	1.224.728	637.335	587.393	1.048.008	2.272.735	699.492	1.336.827	935.908
ATTREZZATURE PON PRISM	9.196.000	7.408.038	1.787.962	0	9.196.000	486.352	7.894.389	1.301.611
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE DA LABORATORIO	3.517.731	3.517.731	0	0	3.517.731	0	3.517.731	0
ATTREZZATURE PROG. PON PUCCI	186.991	186.991	0	0	186.991	0	186.991	0
FORNITURE MIUR (oggi MUR)	185.815	185.815	0	0	185.815	0	185.815	0
MOBILI E ARREDI UFFICIO	134.742	67.027	67.715	15.589	150.331	10.052	77.079	73.252

Descrizione	Costo storico al 31/12/2021	F.do ammortamento 31/12/2021	Valore netto al 31/12 /2021	Acquisizioni e variazioni 2022	Valore lordo al 31 /12/2022	Ammortamenti 2022	F.do ammortamento 31/12/2022	Valore al 31/12 /2022
ATTREZZATURE E MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO	189.427	118.287	71.140	42.800	232.227	26.028	144.315	87.912
ALTRI BENI	12.626	4.805	7.821	4.993	17.619	2.623	7.428	10.191
IMPIANTI GENERICI	309.451	63.743	245.708	34.146	343.597	33.652	97.395	246.202
IMPIANTI SPECIFICI	0	0	0	78.602	78.602	3.930	3.930	74.672
AUTOMEZZI	8.426	7.373	1.053	0	8.426	1.053	8.426	0
TERRENI E FABBRICATI (COSTRUZIONI LEGGERE, TETTOIE ECC.)	48.497	7.063	41.434	0	48.497	4.850	11.913	36.584
DOTAZIONI ACQUISITE CON FONDI EX AGM	60.295	0	60.295	0	60.295	0	0	60.295
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	0	0	0	916.831	916.831	0	0	916.831
TOTALI	25.908.994	20.259.916	5.649.078	2.786.213	28.695.207	2.478.422	22.738.338	5.956.869

Immobilizzazioni finanziarie

BIII - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
Saldo al 31/12/2022	109.467
Saldo al 31/12/2021	109.467
Variazioni	0

Le immobilizzazioni finanziarie, di cui abbiamo già accennato nella prima parte della presente Nota, sono costituite esclusivamente da partecipazioni in consorzi e/o società di ricerca e di servizi alla ricerca alla data del 31/12/2022. Esponiamo, qui di seguito, le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio in chiusura per singola partecipata:

Consorzio Promos Ricerche			
Variazioni esercizi precedente		Variazioni dell'esercizio	
Valore al 01/01/2021	15.494	Valore al 01/01/2022	15.494
Acquisizioni +	0	Acquisizioni	0
Rivalut. - (Svalut.)	0	Rivalut. - (Svalut.)	0
Valore al 31/12/2021	15.494	Valore al 31/12/2022	15.494

Consorzio CNRB			
Variazioni esercizi precedente		Variazioni dell'esercizio	
Valore al 01/01/2021	25.823	Valore al 01/01/2022	25.823
Acquisizioni +	0	Acquisizioni	0
Rivalut. - (Svalut.)	0	Rivalut. - (Svalut.)	0
Valore al 31/12/2021	25.823	Valore al 31/12/2022	25.823

Consorzio BIOGENE			
Variazioni esercizi precedente		Variazioni dell'esercizio	

Consorzio BIOGENE			
Valore al 01/01/2021	4.050	Valore al 01/01/2022	4.050
Acquisizioni	0	Acquisizioni	0
Rivalut. - (Svalut.)	0	Rivalut. - (Svalut.)	0
Valore al 31/12/2021	4.050	Valore al 31/12/2022	4.050

Consorzio BIOINGE in liquidazione			
Variazioni esercizi precedente		Variazioni dell'esercizio	
Valore al 01/01/2021	800	Valore al 01/01/2022	800
Acquisizioni	0	Acquisizioni	0
Rivalut. - (Svalut.)	0	Rivalut. - (Svalut.)	0
Valore al 31/12/2021	800	Valore al 31/12/2022	800

Campania Bioscience			
Variazioni esercizi precedente		Variazioni dell'esercizio	
Valore al 01/01/2021	56.400	Valore al 01/01/2022	56.400
Acquisizioni	0	Acquisizioni	0
Rivalut. - (Svalut.)	0	Rivalut. - (Svalut.)	0
Valore al 31/12/2021	56.400	Valore al 31/12/2022	56.400

BioCam			
Variazioni esercizi precedente		Variazioni dell'esercizio	
Valore al 01/01/2021	2.100	Valore al 01/01/2022	2.100
Acquisizioni	0	Acquisizioni	0
Rivalut. - (Svalut.)	0	Rivalut. - (Svalut.)	0
Valore al 31/12/2021	2.100	Valore al 31/12/2022	2.100

Ciro Scarl			
Variazioni esercizi precedente		Variazioni dell'esercizio	
Valore al 01/01/2021	4.800	Valore al 01/01/2022	4.800
Acquisizioni	0	Acquisizioni	0
Rivalut. - (Svalut.)	0	Rivalut. - (Svalut.)	0
Valore al 31/12/2021	4.800	Valore al 31/12/2022	4.800

VOCE 4. - VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO - Art. 2427, nn. 4, 7-bis codice civile

Attivo circolante

Rimanenze

I - RIMANENZE	
Saldo al 31/12/2022	358.656

I - RIMANENZE	
Saldo al 31/12/2021	0
Variazioni	358.656

Materie prime, sussidiarie di consumo e merci sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio:

- costo specifico.

Voce di spesa	Valore di inizio esercizio 2021	Variazione nell'esercizio 2022	Valore di fine esercizio 2022
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	358.656	358.656
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	0	358.656	358.656

A partire dall'anno 2022 il CEINGE sia a causa dell'emergenza dovuta al COVID-19, che del consistente incremento degli acquisti connessi alle tecnologie NGS e dei volumi di attività, nonché alla situazione geopolitica ha avuto la necessità di costituire un magazzino di scorte.

L'emergenza dovuta al COVID-19 ha reso sin da subito difficile l'approvvigionamento dei diversi materiali, il fermo nella fase iniziale della pandemia di numerose attività ha portato alla riduzione della produzione di materie prime mentre la domanda di materiali per le attività connesse alla diagnostica/facilities non ha subito rallentamenti, anzi è cresciuta.

A causa della guerra in Ucraina, si è riscontrato un notevole incremento dei costi, sia del trasporto, che dei materiali, in particolar modo per i prodotti realizzati in polipropilene, derivato del petrolio greggio. Per le medesime ragioni, inoltre, numerosi fornitori ci hanno comunicato ritardi nelle consegne. Pertanto, è stato necessario fare acquisti più consistenti al fine di costituire un magazzino scorte, da una parte per evitare di rimanere senza materiale e quindi di fermare l'attività di diagnostica/facilities e, dall'altra, considerando il repentino aumento dei prezzi, evitare ulteriori aggravii economici.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo al termine dell'esercizio. Risultano iscritti esclusivamente i crediti certi, liquidi ed esigibili alla chiusura dell'esercizio. Per una più approfondita disamina si rinvia alle considerazioni espresse in merito nella relazione sulla gestione.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria. Rappresentano, al loro valore nominale, i corrispettivi per prestazioni eseguite, già fatturate o da fatturare. Tenuto conto della natura dei crediti e della data di incasso non si è ritenuto di applicare il metodo del costo ammortizzato. I Crediti scadenti oltre l'esercizio successivo hanno tutti durata inferiore a 5 anni.

II – Crediti	Importi
Saldo al 31/12/2022	14.220.439
Saldo al 31/12/2021	13.123.803
Variazioni	1.096.636

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Descrizione	Valore iniziale	Valore finale	Variazione
Verso clienti	8.624.894	8.811.158	186.264
- esigibili entro l'es. successivo	8.668.234	8.811.158	142.924
- esigibili oltre l'es. successivo	0	0	0
F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917 /1986	(43.340)	0	43.340
Crediti verso altri	3.602.540	3.998.293	395.753
- esigibili entro l'es. successivo	3.565.236	3.979.626	414.390
- esigibili oltre l'es. successivo	37.304	18.667	(18.637)
Crediti Tributari	896.369	1.410.988	514.619
- esigibili entro l'es. successivo	677.498	1.142.328	464.830
- esigibili oltre l'es. successivo	218.871	268.660	49.789
Valore Fine Esercizio	13.123.803	14.220.439	1.096.636

Esponiamo di seguito il dettaglio:

A) Crediti verso Clienti esigibili entro l'esercizio successivo: Euro 8.811.158

Si espone di seguito il dettaglio della composizione della voce:

a1) per euro 4.408.252 derivanti da fatture emesse verso terzi per prestazioni di servizi o attività di ricerca. Tra i valori più significativi si evidenziano: euro 1.861.903 a fatture emesse vs. Regione Campania quale valore imponibile (esente Iva) per prestazioni screening neonatale esteso (SNE) effettuate nell'anno 2022 e non ancora pagate, euro 1.802.945 a fatture emesse vs. Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II quale valore imponibile (esente Iva) per prestazioni diagnostiche effettuate e non ancora pagate nell'ambito della Convenzione CEINGE/AOU, per euro 335.840 vs. l'Azienda Ospedaliera Universitaria Mater Domini per attività di screening neonatale esteso (SNE) Regione Calabria;

a2) per euro 4.402.906 da fatture da emettere ed in particolare:

- per euro 2.149.349 vs. Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II per prestazioni diagnostiche effettuate nel bimestre novembre/dicembre 2022 nell'ambito della Convenzione CEINGE/AOU;

- per euro 1.224.684 vs. Regione Campania/ASL per l'esecuzione di tamponi COVID – 19 con metodologia RT-PCR periodo aprile/dicembre 2020, saldo annualità 2021 e I trimestre 2022;

- per euro 658.735 vs. la Regione Campania per attività di Screening neonatale esteso (SNE) quale corrispettivo a saldo delle prestazioni effettuate periodo Settembre/Dicembre 2022;

- per euro 187.990 vs. l'Azienda Ospedaliera Universitaria Mater Domini (Regione Calabria) per attività di Screening neonatale esteso (SNE) quale corrispettivo a saldo delle prestazioni effettuate nell'esercizio in chiusura;

- per euro 182.148 vs. Enti Pubblici e/o società per prestazioni e/o servizi di diagnostica e ricerca effettuate nel corso dell'esercizio in chiusura.

Di seguito si riporta la tabella del fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	0	43.340	43.340
Utilizzo nell'esercizio	0	(43.340)	(43.340)

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R.	Totale
	Codice civile	917/1986	
Accantonamento esercizio	0	0	0
Saldo al 31/12/2022	0	0	0

Nel corso dell'esercizio sono stati eliminati crediti vs. clienti, ormai inesigibili, per euro 58.074 ed è stato utilizzato l'intero fondo svalutazione crediti per euro 43.340 portando a perdita dell'esercizio il residuo importo di euro 14.734.

B) Crediti vs altri esigibili entro l'esercizio successivo: euro 3.979.626

Esponiamo di seguito il dettaglio della posta con commenti alle voci più significative:

b1) quale crediti vantati verso la Regione Campania euro **2.070.299** così formatisi:

- per euro 850.000 quale credito relativo alle attività svolte per lo Screening Neonatale Esteso (Ipotiroidismo) a tutto il 31/12/2022;
- per euro 550.000 quale credito relativo alle attività svolte nell'ambito del progetto "Programma di screening neonatale per l'individuazione precoce della Fibrosi Cistica (FASE A REGIME)" a tutto il 31/12/2022;
- per euro 250.000 quale credito relativo alle attività svolte nell'ambito del Progetto "D.G.R. n. 48 del 04.03.2021 Finanziamento a CEINGE-Biotecnologie Avanzate Franco Salvatore scarl per la continuazione dello studio della predisposizione alla malattia neoplastica con pannelli di geni." terminato alla data di chiusura dell'esercizio;
- per euro 288.000 quale credito relativo alle attività svolte nell'ambito del Progetto SATIN "Sviluppo di approcci terapeutici innovativi per patologie neoplastiche resistenti ai trattamenti";
- per euro 72.000 quale credito relativo alle attività svolte nell'ambito del progetto "Nuove strategie per la diagnostica medica e molecolare e per la tracciabilità ed il monitoraggio dei prodotti alimentari DISTRETTO 4" terminato alla data di chiusura dell'esercizio;
- per euro 60.299 quale crediti per corrispettivi relativi alle attività svolte su altri progetti finanziati dalla Regione Campania e terminati alla data di chiusura dell'esercizio.

b2) Per euro per **1.178.840** quale residuo credito vs la capofila Campania Bioscience relativo a 2 progetti finanziati dal MIUR (oggi MUR) dal titolo PON03PE_00060_7 DISTRETTO 7 "Sviluppo preclinico di nuove terapie e di strategie innovative per la produzione di molecole ad azione farmacologica", e PON03PE_00060_2 DISTRETTO 2 "Progettazione, Sviluppo e produzione di cibi funzionali e/o arricchiti" terminati alla data del 31/12/2018;

b3) per euro per **263.796** quale credito vs il MUR relativo al progetto dal titolo PON ARS01_00597 "Nuovi Antimicrobici Ottenuti da Composti di Origine Naturale" terminato alla data del 31/12/2021;

b4) per euro **295.565** quale crediti vantati verso altre società per note di credito da ricevere su errate fatturazioni e pagamenti vs. fornitori anticipati in attesa di ricevere la relativa fattura;

b5) per altri crediti euro **171.126** quale somma di partite di modesta entità e per le quali si soprassiede dal commento.

C) Crediti vs altri esigibili oltre l'esercizio successivo: euro 18.667

- euro 18.667 rappresenta il credito vs. Gestore dei Servizi Energetici (GSE spa) relativa alla pratica del conto termico. Gli incassi residui del credito, così come previsto dalla normativa vigente, maturerà nell'anno 2024.

D) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo: euro 1.142.328

Si espone di seguito il dettaglio della composizione della voce:

- euro 393.852 rappresenta il credito verso l'Erario al 31/12/2022 per effetto degli importi versati a titolo di acconti IRES per euro 364.893 e acconti IRAP per euro 28.959 che saranno compensati nell'esercizio successivo;
- euro 222.456 rappresenta il credito di imposta per Investimenti mezzogiorno (CIM) anno 2022 acquisiti nel corso dell'esercizio in chiusura e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;
- euro 110.222 rappresenta quota parte del credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2020 acquisiti nel corso dell'esercizio di riferimento e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;
- euro 58.199 rappresenta il credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2021 acquisiti nel corso dell'esercizio precedente e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;
- euro 261.821 rappresenta il credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2022 acquisiti nel corso dell'esercizio in chiusura e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;
- euro 74.860 rappresenta il credito di imposta energia elettrica anno 2022 acquisito nel corso dell'esercizio in chiusura e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;
- euro 20.918 per altri crediti vs l'erario di cui il più significativo, per euro 12.181 quale bonus previsto dalla Legge 03/2020 (ex Bonus Renzi).

E) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo: euro 268.660

- euro 108.650 rappresenta quota parte del credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2020 acquisiti nel corso dell'esercizio di riferimento e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti negli anni 2024 /2025;
- euro 29.100 rappresenta il credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2021 acquisiti nel corso dell'esercizio precedente utilizzabili secondo le disposizioni vigenti nell'anno 2024;
- euro 130.910 rappresenta il credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2022 acquisiti nel corso dell'esercizio in chiusura e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti nell'anno 2024;

Disponibilità liquide

La stessa voce era esposta nel bilancio 2021 per un importo di euro 2.443.140.

Disponibilità liquide	Importi
Saldo al 31/12/2022	2.239.693
Saldo al 31/12/2021	2.443.140
Variazioni	(203.447)

La composizione è descritta nella tabella che segue:

Descrizione	Valore iniziale	Valore finale	Variazione
Depositi Bancari e Postali	2.440.555	2.239.076	(201.479)
Denaro e valori in cassa	2.585	617	(1.968)
Valore Fine Esercizio	2.443.140	2.239.693	(203.447)

Depositi bancari: pari ad euro 2.239.076, rappresentano i saldi attivi, a fine esercizio, delle giacenze sui c/c bancari in essere alla data del 31/12/2022.

Denari e valori in cassa: euro 617 che rappresentano il numerario esistente presso la cassa societaria al 31/12/2022.

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi	
Saldo al 31/12/2022	1.693.463
Saldo al 31/12/2021	897.343
Variazioni	796.120

La categoria Ratei e Risconti attivi è composta dalle seguenti voci:

Ratei attivi	990.467
Risconti attivi	702.996
Valore fine esercizio	1.693.463

I ratei attivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza ed ammontano ad euro 990.467. Rappresentano la quota di contributi in c/esercizio, relativa alle attività di ricerca già effettuate e non ancora incassate e che costituiscono, quindi, crediti vs gli Enti e/o Istituzioni che hanno concesso il contributo. Nel dettaglio:

Progetto	Importo	Ente finanziatore
Fibrosi Cistica annualità 2005 "Analisi del rapporto tra fattori genetici ed espressione clinica nella Fibrosi Cistica"	32.798	Regione Campania
Progetto PON01_00486 GENOBU: SEQUENZIAMENTO DEL GENOMA BUFALINO PER IL MIGLIORAMENTO QUALI-QUANTITATIVO DELLE PRODUZIONI AGRO-ALIMENTARI	461.806	Biogene/MUR
POR CAMPANIA FESR 2014/2020 Progetto CIRO - Campania Imaging Infrastructure for Research in Oncology	115.112	Regione Campania
Progetto "FONDAZIONE TERZO PILASTRO"	39.743	Fondazione Terzo Pilastro
Progetto "TASK FORCE 2022 COVID-19"	288.713	Regione Campania
Progetto MISE KEDRION	23.882	MISE/Kedrion
Progetto SANFILIPPO CHILDREN'S FOUNDATION	28.413	Fondazione SanFilippo Children's Foundation
Totale Ratei Attivi	990.467	

I risconti attivi ammontano, invece, ad euro **702.996** e sono stati iscritti per rispettare il principio della competenza economica dell'esercizio 2022. In dettaglio:

Tipologia Costo	Importo
Assicurazioni/Fidejussioni	44.582
Canoni di manutenzione/servizi	179.213
Canone di leasing	476.719
Vari	2.482
Totale Risconti Attivi	702.996

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Patrimonio Netto	Consistenza Iniziale	Altri movimenti	Utile/Perdita di esercizio	Consistenza finale
- Capitale Sociale	3.500.000	0	0	3.500.000
- Riserva legale	372.737	42.452	0	415.189
- Altre riserve	60.295	0	0	60.295
- Riserve di arrotondamento	1	(1)	0	0
- Utili a nuovo	6.276.425	(42.452)	0	6.233.973
- Fondo di rivalutazione	3.628.158	0	0	3.628.158
- Perdita di esercizio precedente	0	0	0	0
- Utile d' esercizio	0	0	129.484	129.484
Tot. Patrimonio Netto	13.837.616	(1)	129.484	13.967.099

I – Capitale Sociale: euro 3.500.000 interamente versato secondo il prospetto che segue:

CAPITALE SOCIALE			
Soci	Sottoscritto	Versato	%
Università Federico II Napoli	1.400.000	1.400.000	40,00%
AOU Federico II	2.100.000	2.100.000	60,00%
Totale	3.500.000	3.500.000	100,00%

III - Riserva di rivalutazione L. n. 126/2020: euro 3.628.158 corrispondente alla riserva di rivalutazione dei beni ammortizzabili effettuato al 31/12/2020 al netto dell'imposta di rivalutazione del 3% pari ad € 112.211.

IV - Riserva legale: euro 415.189 corrispondente all'accantonamento di legge del 5% dell'utile degli esercizi precedenti detratta la quota destinata alla conversione in euro del capitale sociale come da delibera dell'Assemblea Straordinaria del 26/11/2001.

VII - Altre riserve ex art. 55: euro 60.295 corrispondenti al fondo costituito in chiusura dell'esercizio 1988 a fronte delle attrezzature acquisite con fondi della ex-AGM per i motivi già esposti nella disamina della voce "immobilizzazioni". Nessuna variazione è intervenuta.

VIII – Utili esercizi precedenti: euro 6.233.973 rappresenta quanto residua dell'utile degli esercizi precedenti al netto della perdita degli esercizi precedenti

IX – Utile dell'esercizio 2022: euro 129.484 corrisponde all'utile emergente dal conto economico dell'esercizio in chiusura.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Patrimonio Netto: dettaglio origine, disponibilità e distribuibilità

Patrimonio Netto	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale Sociale	3.500.000		-
Riserva legale	415.189	A-B	415.189
Altre riserve	60.295	A-B	60.295
Riserve di arrotondamento	0		0
Utili a nuovo	6.233.973	A-B	6.233.973
Fondo di rivalutazione	3.628.158	A-B	3.628.158
Utile di esercizio	129.484	A-B	129.484
Totale	13.967.099		10.467.099
Quota non distribuibile	10.467.099		

(1) Possibilità di utilizzazione: A per aumento di capitale, B per copertura perdite.

Segnaliamo che per espressa previsione statutaria gli utili non possono essere distribuiti

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo per rischi e oneri	Importo
Valore al 31/12/2022	880.725
Valore al 31/12/2021	894.949
VARIAZIONE	(14.224)

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, ne era determinabile la natura, ma non l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nel processo di formazione del bilancio d'esercizio, il cui risultato di sintesi è rappresentato dall'utile o dalla perdita dell'esercizio, si verificano delle discordanze tra criteri di valutazione "civilistici", e criteri di valutazione previsti dalla normativa "fiscale" per la quantificazione delle varie grandezze di bilancio.

Inoltre, ulteriori scostamenti sono originati da norme specifiche che limitano la deducibilità totale o parziale, di componenti negativi di reddito o da norme agevolative che consentono il rinvio al futuro della tassazione dei componenti positivi di reddito. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Il fondo per rischi ed oneri accoglie anche le imposte differite emergenti da differenze temporanee (tassabili) tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale e le rettifiche di valore ed accantonamenti effettuati esclusivamente in applicazione di norme fiscali. Si tratta di imposte che saranno pagate in futuri esercizi e sono generate da differenze temporanee che rinviando la tassazione.

Rispetto all'esercizio precedente si è ritenuto di dover eliminare l'importo di euro 14.224 relativo agli interessi e sanzioni calcolati sulla tassa dei rifiuti anno 2015 (TARI), non essendo pervenuta ad oggi nessuna richiesta da parte degli Enti preposti e anche alla luce della Definizione Agevolata Art. 1, commi da 231 a 252, legge n. 197/2022.

Di seguito indichiamo il dettaglio della composizione del Fondo al 31/12/2022:

Altri Fondi	Credito Bioinge in liquidazione	Interessi e sanzioni	Contenziosi in essere	Totale
Esistenza all'inizio dell'esercizio	15.725	14.224	865.000	894.949

Altri Fondi	Credito Bioinge in liquidazione	Interessi e sanzioni	Contenziosi in essere	Totale
Utilizzo dell'esercizio	0	(14.224)	0	(14.224)
Accantonamenti dell'esercizio	0	0	0	0
VALORE FINE ESERCIZIO	15.725	0	865.000	880.725

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta, alla data del 31.12.2022, a € 403.289. Rispetto a quanto esposto nel bilancio dell'esercizio precedente (€ 291.762) ha subito un incremento di €163.078 e un decremento di (€ 30.216) relativo alla corresponsione per cessazione a n.7 dipendenti, all'imposta sostitutiva in diminuzione del fondo stesso per (€ 4.622) ed all'accantonamento a Fon.Te., Generali e Poste Vita Fondi Pensione Complementare per i dipendenti da aziende del terziario per n. 9 lavoratori per (€ 16.713). Al riguardo va segnalato che gli incrementi rappresentano la quota di T.F.R. maturato su n. 67 dipendenti della società (due in più degli effettivi 65 per effetto della partecipazione avviso pubblico per assunzione da tempo determinato a tempo indeterminato) nel corso del 2022 ai sensi della Legge 297/82.

Si riepiloga, qui di seguito, l'analisi dei movimenti intervenuti nel fondo:

Fondo Trattamento Fine Rapporto	Valore iniziale al 01.01.2021	Valore finale al 31.12.2022	Variazione
Esistenza all'inizio dell'esercizio	291.762	291.762	0
Accantonamento dell'esercizio	0	163.078	163.078
Utilizzo dell'esercizio	0	(30.216)	(30.216)
Fondo Pensione Complementare	0	(16.713)	(16.713)
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	0	(4.622)	(4.622)
<u>VALORE FINE ESERCIZIO</u>	291.762	403.289	111.527

Debiti

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

Nell'esercizio precedente la posta "Debiti" era esposta per complessivi euro 6.548.564. Nel corso dell'esercizio 2022 la voce debiti ha subito la seguente variazione:

Debiti	Importo
Saldo al 31/12/2022	8.434.117
Saldo al 31/12/2021	6.548.564
<u>Variazioni</u>	1.885.553

La voce risulta così composta:

Descrizione	Valore iniziale	Valore finale	Variazione
Debiti verso Fornitori	3.041.577	4.848.384	1.806.807
- esigibili entro l'es. successivo	3.041.577	4.848.384	1.806.807

Descrizione	Valore iniziale	Valore finale	Variazione
- esigibili oltre l'es. successivo	0	0	0
Debiti verso Banche	0	0	0
- esigibili entro l'es. successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'es. successivo	0	0	0
Debiti verso Imprese partecipate	0	0	0
- esigibili entro l'es. successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'es. successivo	0	0	0
Debiti tributari	778.260	594.175	(184.085)
- esigibili entro l'es. successivo	740.857	594.175	(146.682)
- esigibili oltre l'es. successivo	37.403	0	(37.403)
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale e fondo Fon.te	150.246	168.248	18.002
- esigibili entro l'es. successivo	150.246	168.248	18.002
- esigibili oltre l'es. successivo	0	0	0
Altri debiti	2.578.481	2.823.310	244.829
- esigibili entro l'es. successivo	2.578.481	2.823.310	244.829
- esigibili oltre l'es. successivo	0,00	0	0
Valore Fine Esercizio	6.548.564	8.434.117	1.885.553

Esponiamo di seguito il dettaglio:

A) Debiti verso fornitori: euro 4.848.384

A1) euro **3.830.745** per fatture relative a forniture e/o servizi ricevute entro il 31/12/2022. In particolare si evidenzia che l'importo esposto si riferisce per euro 3.617.101 a forniture di attrezzature, materiali e servizi per le attività di diagnostica e di ricerca e per euro 213.644 a spese generali necessarie al funzionamento del centro;

A2) euro **1.017.639** per forniture e prestazioni per le quali, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano ancora stati emessi i corrispondenti documenti giustificativi di spesa. In particolare si evidenzia che l'importo esposto si riferisce per euro 683.351 a forniture di materiali e servizi per le attività di diagnostica e di ricerca e per euro 334.288 a spese generali necessarie al funzionamento del centro ivi incluse consulenze ed emolumenti agli organi sociali e di controllo.

B) Debiti tributari erogabili entro l'esercizio successivo: euro 594.175

- euro 286.712 è relativo all'imposta IRAP da compensare/versare nell'esercizio successivo;
- euro 124.719 relativo alle ritenute effettuate su compensi a dipendenti, consulenti, collaboratori, alla data del 31 dicembre 2022 e comprensivi delle quote addizionali Irpef comunali e regionali;
- euro 134.500 per iva da versare all'Erario risultante dalla liquidazione al 31/12/2022 relativa al mese di dicembre 2022;
- euro 48.168 rappresenta per euro 37.403 la III° quota da versare all'erario entro Giugno 2023 dell'imposta sostitutiva del 3% relativa alla rivalutazione dei beni strumentali e per euro 10.765 differenza da versare all'Agenzia dell'Entrate per maggiore compensazione effettuata con modello F24 CIBS anno 2020 a seguito della rettifica del credito da parte dello studio incaricato;
- euro 76 per bolli su fatture emesse.

C) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: euro 168.248

L'importo corrisponde a quanto risulta da versare agli istituti previdenziali e di sicurezza sociale INPS e INAIL e agli enti Fondo Est e Fon.te per i contributi relativi al personale dipendente, cococo e professionisti pagati a Dicembre 2022.

D) Altri debiti: euro 2.823.310

Esponiamo di seguito il dettaglio della posta con commenti alle voci più significative:

D1) Anticipazioni su progetti e/o contratti di ricerca ed investimento euro 503.749:

L'importo corrisponde a quanto residua delle anticipazioni ricevute dagli Enti finanziatori per i progetti/contratti ancora in corso di realizzazione. Nell'esercizio precedente la posta era esposta per euro 274.472.

D2) Debiti verso MIUR (oggi MUR)/Biogene per progetti PON euro 1.559.642:

La posta nell'esercizio precedente era pari ad euro 1.559.642. Nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente. Esponiamo di seguito il dettaglio della posta:

Progetto	Importo
Progetto PON01_01802 "Pitecnobie Sviluppo di molecole capaci di modulare vie metaboliche intracellulari redox-sensibili per la prevenzione e la cura di patologie infettive, tumorali, Neurodegenerative e la loro delivery mediante piattaforme nanotecnologiche"	170.807
Progetto PON01_02589 MICROMAP "Sviluppo di una piattaforma tecnologica multiplex per diagnostica molecolare, portatile ed automatizzata, basata sulla logica strumentale del Lab-on-chip, in grado di consentire applicazioni multiparametriche in campo infettivologico"	91.010
Progetto PON01_02782 "Nuove Strategie nanotecnologiche per la messa a punto di farmaci e presidi diagnostici diretti verso cellule cancerose circolanti"	138.170
Progetto PON02_00677 LAB 8 A PON_02_00619_3461281 "Valutazione di varianti geniche per lo studio di patologie a trasmissione ereditaria, attraverso l'analisi su larga scala di sequenze genomiche"	687.531
Progetto PON02_00677 LAB 8 B PON_02_00619_3470457 "Valutazione degli effetti di geni e molecole specifiche su pattern trascrizionali determinati, attraverso ibridazione su array e/o analisi su larga scala di sequenze trascritte"	472.124
TOTALE	1.559.642

Per quanto concerne i progetti sopra elencati, conclusi e rendicontati dal CEINGE da tempo, si segnala quanto segue:

- **Progetto PON01_01802:** il MIUR (oggi MUR) ha applicato degli stralci principalmente per il mancato riconoscimento, quale contributo in natura, dei costi del personale dipendente universitario che aveva partecipato ai progetti sulla base di quanto previsto dallo statuto e dalle convenzioni esistenti con il socio Università.

I suddetti stralci sono stati impugnati da CEINGE, con l'assistenza dello Studio legale Cantore&Sarnelli, con azione di accertamento negativo del credito promossa innanzi al Tribunale di Roma che, con **Sentenza n. 16919/2022 del 16.11.2022**, in accoglimento della domanda di CEINGE, **ha dichiarato l'illegittimità degli stralci** suddetti e, per l'effetto, che **il MUR non ha diritto alla restituzione di € 170.807**, condannando altresì il Ministero al pagamento delle spese di lite.

La Sentenza è stata appellata dal MUR innanzi alla Corte di Appello di Roma – NRG 6747/2022 - 1° Sez. – G.R. Dott. Biagio Roberto Cimini. Prossima udienza: 8.11.2023.

L'atto di appello reitera le medesime deduzioni svolte in primo grado e non impugna la motivazione principale della sentenza in ragione della quale è stata accolta la domanda CEINGE, per cui, fatta salva l'aleatorietà di ogni giudizio, è ragionevole ritenere che non sia probabile l'accoglimento dell'appello.

Il MUR ha anche inviato un'ingiunzione di pagamento relativa ai medesimi stralci al progetto 1802 che è stata anch'essa impugnata dal CEINGE, con l'assistenza dello Studio legale Cantore&Sarnelli, innanzi al Tribunale di Roma, Sez. II, Giudice Dott. Corrado Cartoni, R.G. 36968/2021, conseguendo la **sospensione della efficacia esecutiva dell'Ingiunzione con Ordinanza del 10.3.2022**.

- Progetti PON02_00619_3461281 e PON02_00619_347045:** I suddetti progetti, noti anche come progetti POT LAB 8 A e POT LAB 8 B, hanno comportato l'erogazione di un acconto in favore di Biogene. Gli stralci applicati dai Revisori di primo livello del MIUR (oggi MUR) (UNICO) alla rendicontazione dei suddetti progetti hanno generato un potenziale debito verso il MIUR (oggi MUR) a carico del Consorzio Biogene e quindi, in quota parte, anche a carico del CEINGE.

Anche i suddetti stralci effettuati, quanto al CEINGE, per motivi analoghi a quelli del progetto 1802 di cui al punto precedente e cioè il mancato riconoscimento, quale contributo in natura, dei costi del personale dipendente universitario che aveva partecipato ai progetti sulla base di quanto previsto dallo statuto e dalle convenzioni esistenti con il socio Università, sono stati impugnati da Biogene, per conto dei consorziati CEINGE (assistita dallo Studio legale Cantore&Sarnelli), Exprivia e CRT (assistiti dai rispettivi distinti legali), innanzi al Tribunale Civile di Roma, con azione di accertamento negativo del credito.

Tribunale di Roma, Sez. II, Giudice Dott. Pietro Persico, R.G. 4982/2019. E' stata espletata CTU le cui attività si sono concluse, anche in contraddittorio con il CTP nominato dal CEINGE nella persona del dr. Bevilacqua, con il riconoscimento contabile delle spese sostenute dal CEINGE, pur rimandando il perito alla decisione del Magistrato gli aspetti giuridici relativi alla ammissibilità degli stralci effettuati ai danni del CEINGE.

La prossima udienza è fissata al 13 giugno 2023 per chiarimenti del CTU.
- Progetto PON01_02782:** con una nota dell'1/7/2020 il MUR ha comunicato al CEINGE stralci di contributo pari ad euro 138.170 come iscritto nel bilancio in chiusura, per i medesimi motivi degli stralci dei precedenti punti e, con nota del 24/03/2021, ha inviato un'ingiunzione di pagamento che è stata impugnata dal CEINGE, con l'assistenza dello Studio legale Cantore&Sarnelli, innanzi al Tribunale di Roma, Sez. II, Giudice Dott.ssa Assunta Canonaco, R.G. 26845/2021, conseguendo in via cautelare la sospensione della efficacia esecutiva dell'Ingiunzione con Ordinanza del 4.11.2021. La causa è stata riservata in decisione all'udienza di precisazioni del 29.03.2023.
- Progetto PON01_02589:** con una nota del 27/05/2020 il MUR ha comunicato al CEINGE stralci di contributo pari ad euro 91.010 come iscritto nel bilancio in chiusura per i medesimi motivi degli stralci dei precedenti punti e, con nota del 30/04/2021 ha inviato un'ingiunzione di pagamento che è stata impugnata da CEINGE, con l'assistenza dello Studio legale Cantore&Sarnelli, innanzi al Tribunale di Roma, Sez. II, Giudice Dott. Corrado Cartoni, R.G. 26848/2021, conseguendo, anche in tale caso, la sospensione della efficacia esecutiva dell'Ingiunzione con Ordinanza del 16.5.2022. La prossima udienza per la precisazione delle conclusioni è fissata al 21.9.2023.

D3) Debiti vs. personale dipendente euro 471.316:

Rappresentano il debito al 31/12/2022 verso il personale dipendente, comprensivo delle quote per i ratei di 14°, ferie, Rol e permessi non goduti per gli emolumenti a tutto dicembre 2022;

D4) Debiti vari euro 288.603:

Alleghiamo di seguito il prospetto che illustra la composizione delle voci più significative:

Tipologia	Importo euro
a) verso il personale co.co.co. per gli emolumenti a tutto dicembre 2022	106.632
b) verso la Fondazione CEINGE per contributi di liberalità anni 2019-2020-2021	40.000
c) verso Università degli Studi di Napoli Federico II Borsa dottorato 36° ciclo DMMBM	62.230
d) verso consiglio di amministrazione e collegio sindacale personale co.co.co.	31.587
e) verso Istituto Superiore di Sanità su Progetto "Does Calorie restriction ameliorate renal function and cardiometabolic health in obese type 2 diabetic patients?"	19.000
f) per debiti vari	29.154
TOTALE	288.603

Ratei e risconti passivi

La posta accesa ai Ratei e Risconti Passivi presenta un saldo al 31/12/2022 pari ad euro 12.797.434. Nell'esercizio precedente la posta era esposta per euro 12.782.527

Ratei e risconti passivi	Importo
Saldo al 31/12/2022	12.797.434
Saldo al 31/12/2021	12.782.527
Variazioni	14.907

La categoria Ratei e Risconti passivi è composta esclusivamente di Risconti passivi:

Risconti passivi	12.797.434
Ratei Passivi	0
Valore fine esercizio	12.797.434

derivanti come qui di seguito riportato:

Risconti Passivi	Importi
da contributi c/impianti	11.452.277
Altri risconti passivi	1.345.157
Totale	12.797.434

I risconti passivi derivanti da contributi c/impianti sono così formati:

Derivanti da Contributi c/impianti	Importi
MIUR (oggi MUR)-Regione Campania "Lavori Costruzione Centro"	5.536.456
MIUR (oggi MUR)-Regione Campania Spese generali "Lavori Costruzione Centro"	475.372
Regione Campania per realizzazione "ampliamento II Stralcio Fondi Fas"	2.543.295
Regione Campania per realizzazione "Laboratorio NMR - progetto Mouse RMI"	894.692
CNR contributo per realizzazione "Laboratorio NMR"	53.406
Città Metropolitana di Napoli realizzazione "Laboratorio per attività motorie ed assistenza all'infanzia"	396.043
PON a3_00067 PRISM "Piattaforme innovative per le scienze omiche in medicina"	817.809
Regione Campania "Progetto POR FESR CIRO"	733.954
EBIPRO "acquisto computer portatili per smart working personale CEINGE"	1.250
Totale	11.452.277

I risconti passivi di cui sopra vengono stornati per gli importi annuali delle quote di ammortamento, di competenza dell'esercizio in chiusura, relative ai beni soggetti a contributo e corrispondente importo viene iscritto a Ricavi alla voce "Altri proventi".

Gli "Altri Risconti passivi" per euro 1.345.157 sono così formati:

- per euro 376.952 da contributi e grant di ricerca e gli importi sopra riportati corrispondono a quanto residua, al netto dell'overhead e/o spese generali riconosciute a favore del CEINGE, da rinviare agli esercizi successivi;
- per euro 968.205 quale quota parte residua dei crediti d'imposta per gli investimenti nel mezzogiorno e contributo conto termico nel rispetto della correlazione tra il processo di ammortamento dei cespiti e la corrispondente quota di contributo.

VOCE 9. IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE – Art. 2427, n. 9 c.c.

Per quanto concerne eventuali rischi ed incertezze non gravanti sul bilancio 2022 si rimanda a quanto esposto nell'apposito paragrafo della Relazione di gestione.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
20.998.091	20.150.112	847.979

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	15.279.603	15.669.363	(389.760)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	343.650		343.650
Altri ricavi e proventi	5.374.838	4.480.749	894.089
Totale	20.998.091	20.150.112	847.979

VOCE 10. RIPARTIZIONI DEI RICAVI – Art. 2427, n. 10 c.c.

Non è né utile né significativa una ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo area geografica in quanto la stessa è omogenea e localizzata quasi esclusivamente sul territorio nazionale. La ripartizione dei ricavi secondo l'attività svolta è la seguente:

Ricavi delle vendite e prestazioni per produzione di beni e servizi euro 15.279.603 così ripartiti:

- euro 10.861.810 per prestazioni fornite alle ASL e enti ospedalieri della Regione Campania come da convenzione CEINGE/AOU Federico II;
- euro 445.001 per prestazioni fornite alle ASL, Dip. Università e società private per l'esecuzione di tamponi COVID – 19 con metodologia RT-PCR;
- euro 3.191.320 per le prestazioni di screening neonatale esteso fornite alla Regione Campania e Regione Calabria;
- euro 357.437 per contratti di ricerca e spin-off verso società private;
- euro 227.516 per attività di servizi fornite a privati, Dip. Università e/o società;
- euro 196.519 per prestazioni di diagnostica fornite a privati e Enti extraregionali.

Altri ricavi e proventi: euro 5.374.838 così ripartiti:

- euro 2.518.774 quali contributi relativi al valore delle attività svolte di competenza dell'esercizio in chiusura sui progetti di ricerca in corso;
- euro 697.012 si tratta di ricavi di competenza dell'esercizio in chiusura, derivanti da contributi, liberalità ricevuti da fondazioni, associazioni e/o società quali Telethon, AIRC, etc, per il finanziamento di progetti di ricerca;
- euro 1.172.306 relativi ai contributi in c/impianti già illustrati nei paragrafi precedenti alle voci Immobilizzazioni materiali ed immateriali;
- euro 590.234 quale quota di competenza dell'esercizio dei crediti d'imposta, contributo conto termico e contributo energia elettrica;

- euro 396.512 sopravvenienze attive e arrotondamenti inserite alla voce Altri ricavi e proventi come da nuove disposizioni in materia di redazione del bilancio. Alleghiamo di seguito il prospetto che illustra la composizione della voce:

Sopravvenienze attive	
Cancellazione debiti prescritti verso fornitori e fatture da ricevere vari	244.667
Minor costo IRAP I acconto anno 2020 sospesa dall'agenzia dell'entrate a seguito del decreto covid	72.385
minor debito anni precedenti per contributi non dovuti cifa, coasco e epar, interessi e sanzioni su tari anno 2015 e bollini mensa anno 2011	40.509
altre sopravvenienze, arrotondamenti ed aggiustamenti di conto	38.951
Totale	396.512

Nel precedente esercizio la voce "Altri ricavi e proventi" era esposta in bilancio per un importo di euro 71.221.

Incrementi immobilizzazioni lavori interni euro 343.650 così ripartiti:

- euro 343.650 relativi alla capitalizzazione di costi sostenuti per la messa a punto di nuove diagnosi come già esposto nella prima parte della nota integrativa.

Si riporta nell'allegato A alla Nota Integrativa una tabella riassuntiva relativa ai trasferimenti ricevuti per cassa da Enti pubblici.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
20.742.734	19.147.331	1.595.403

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	7.651.402	6.235.693	1.415.709
Servizi	7.059.391	5.983.933	1.075.458
Godimento di beni di terzi	29.155	62.140	(32.985)
Salari e stipendi	2.138.018	2.034.934	103.084
Oneri sociali	419.064	407.827	11.237
Trattamento di fine rapporto	163.078	145.361	17.717
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	735.277	727.607	7.670
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.478.422	2.524.493	(46.071)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		43.340	(43.340)
Variazione rimanenze materie prime	(358.656)		(358.656)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	427.583	982.003	(554.420)
Totale	20.742.734	19.147.331	1.595.403

Dal punto di vista reddituale, tuttavia, l'esercizio pur riuscendo ad assorbirne l'impatto, ha scontato gli effetti negativi indotti dalla concomitanza di problematiche di carattere generale quali gli incrementi di costi energetici e l'incremento dei prezzi dei materiali di consumo e dei servizi per le spinte inflattive e problematiche di carattere locale quali la migrazione su tecnologie NGS delle prestazioni ed il nuovo tariffario regionale più penalizzante in termini di rimborso. In particolare il conto economico ha risentito, di un consistente incremento dei costi per servizi cresciuti del 18% tra cui parte rilevante i maggiori costi per energia (parzialmente mitigati dai crediti fiscali correlati) cresciuti del 40% ed un importante incremento dei costi dei materiali di consumo con un più 23% sull'anno precedente.

Al fine di ottemperare a quanto richiesto dall'art. 19 punto 2.1 della Circolare dell'Unione Europea n. 198/8 del 27.06.2014, relativamente alla sola attività di ricerca del CEINGE (OdR), interessata sia da attività economiche quanto da attività non economiche, si procede ad una puntuale ripartizione della struttura dei costi e ricavi attribuibili a ciascuna area:

VOCI	31-dic-22	ATTIVITÀ NON ECONOMICA	ATTIVITÀ ECONOMICA
ONERI			
1. ONERI DA ATTIVITÀ RICERCA			
SPESE MATERIALI	1.391.985	1.391.985	
SERVIZI	1.111.327	1.111.327	
GODIMENTO BENI DI TERZI	8.911	8.911	
PERSONALE	351.383	351.383	
AMMORTAMENTI	2.732.114	2.732.114	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	158.102	158.102	
SUBTOTALE 1	5.753.822	5.753.822	
2. ONERI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE			
SPESE MATERIALI	382.854		382.854
SERVIZI	557.086		557.086
GODIMENTO BENI DI TERZI	9.491		9.491
PERSONALE	249.713		249.713
AMMORTAMENTI	172.317		172.317
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.025		3.025
SUBTOTALE 2	1.374.486		1.374.486
TOTALE GENERALE ONERI (1+2)	7.128.308	5.753.822	1.374.486
PROVENTI			
1. PROVENTI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALI			
PROVENTI DA ATTIVITÀ DI GESTIONE ISTITUTI DI RICERCA	1.816.851	1.816.851	
PROVENTI E RICAVI DI GESTIONE			
CONTRIBUTI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI			
ALTRI PROVENTI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALI	1.605.723	1.605.723	
RETTIFICHE A DELIBERA			
SUBTOTALE 1	3.422.574	3.422.574	
2. PROVENTI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE			
CONTRATTI VS. SOCIETÀ	230.875		230.875
CONTRATTI PER ATTIVITÀ DI FACILITIES	227.516		227.516
SUBTOTALE 2	458.391		458.391
TOTALE GENERALE PROVENTI (1+2)	3.880.965	3.422.574	458.391
AVANZO/DISAVANZO GESTIONALE	(3.247.343)	(2.331.248)	(916.095)

Proventi e oneri finanziari

Gli “interessi e oneri finanziari” di competenza dell'esercizio 2022 iscritti nel Conto Economico per euro 3.327 sono così formati:

Interessi e oneri finanziari	Importo
Interessi attivi bancari	8.182
Interessi passivi verso fornitori/banche	(1)
Interessi passivi vs Erario/INAIL	(3.180)
Utili e perdite su cambi	(1.616)
Commissioni su transazione POS	(58)
Totale	3.327

Nel precedente esercizio la voce esposta era pari ad euro (3.090).

Nota integrativa, altre informazioni

Ulteriori informazioni sul Conto Economico per effetto delle modifiche apportate allo schema di bilancio.

A partire dall'esercizio 2016 dallo schema di bilancio è stata eliminata la sezione dedicata agli eventi straordinari e, per espressa previsione, le voci relative ad eventi straordinari devono essere riallocate nei conti relativi al Valore della produzione. Nel paragrafo precedente abbiamo esposto i proventi straordinari (sopravvenienze attive). Di seguito alleghiamo il prospetto relativo agli oneri straordinari (sopravvenienze passive) riallocati in bilancio alla voce "Oneri diversi di gestione".

Sopravvenienze passive	Importo
Rilevazione costi fornitori non contabilizzati anno 2021 e fornitori c/anticipi anni precedenti di cui non sono pervenuti documenti fiscali	12.457
Maggior costo anni 2020/2021 imposta IRAP non contabilizzata anni precedenti	8.918
Pag. Agenzia delle Entrate per cartella esattoriale per differenze riscontrate nel modello 770 anno 2016	7.288
Altre sopravvenienze non contabilizzate negli esercizi precedenti, arrotondamenti ed aggiustamenti di conto	15.845
Totale	44.508

Nel precedente esercizio le sopravvenienze passive erano iscritte per euro 541.456.

DIFFERENZE TEMPORANEE E RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE – Art. 2427, n. 14 c.c.

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, non sono state individuate differenze temporanee tali da incidere sulla corretta rappresentazione del risultato di esercizio.

Dati sull'occupazione

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

Come già accennato nel commento al Fondo TFR alla data del 31/12/2022 la società aveva alle proprie dipendenze n. 65 unità di lavoratori dipendenti con contratto a tempo determinato e indeterminato. Si riportano nell'allegato A alla Nota Integrativa le informazioni relative al Personale ed ai prestatori d'opera professionale per l'esercizio 2022 con raffronto esercizio 2021.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, C.c.)

Sono stati iscritti al 31/12/2022 costi per compensi maturati per gli amministratori e sindaci per complessivi euro 207.485 di cui euro 138.049 quali compensi degli Amministratori ed euro 69.436 quali compensi del Collegio Sindacale per la funzione di controllo contabile e legale. E' doveroso da parte nostra segnalarVi che i succitati importi comprendono, ove dovuta, l'iva non portata in detrazione a seguito dell'introduzione della contabilità separata. Si riportano nell'allegato A alla Nota Integrativa le informazioni relative agli Organi Sociali per l'esercizio 2022 con raffronto esercizio 2021.

DOCUMENTO PROGRAMMATICO SULLA SICUREZZA - Abolizione Artt. 26 e 19 dell'allegato B del D.Lgs. n. 196/2003

Si rimanda a quanto già riportato al punto 9 della Relazione di Gestione

§

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice Civile si precisa quanto segue:

- trattandosi di una società con natura giuridica diversa da S.p.a. o S.a.p.a., il capitale sociale è diviso in quote;
- durante l'esercizio non si sono effettuati aumenti di capitale - art. 2427, n. 17 c.c.;
- la società non ha mai emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili e titoli o valori simili, né altri strumenti finanziari - art. 2427, n. 18 e n. 19 c.c.;
- la società nel Bilancio al 31/12/2022 non ha percepito proventi da partecipazione – art. 2427, n. 11 c.c.;
- la società durante l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non ha effettuato alcuna operazione di locazione finanziaria - Art. 2427, n. 22 c.c.;
- Le partecipazioni in portafoglio relative non riguardano imprese collegate e/o controllate;
- ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate - art. 2427, n. 22-bis c.c.;
- alla data della chiusura dell'esercizio nulla da rilevare in merito ad accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale - art. 2427, n.22- ter c.c.;
- alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati – art. 2427- bis, comma 1 n. 1 c.c.;
- non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value - art. 2427- bis, comma 1 n. 2 c.c.;
- ai valori dell'attivo non sono stati imputati, nell'esercizio in chiusura, oneri finanziari – Art. 2427, n. 8 c.c.;
- Per i rapporti con parti correlate si evidenzia che relativamente alle prestazioni di diagnostica, le stesse sono riconducibili al catalogo delle prestazioni regionali come previsto da convenzione, mentre relativamente all'attività scientifica di ricerca i rapporti sono stati regolamentati da convenzioni per il riconoscimento di assegni di ricerca o borse di studio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, in relazione all' utile di esercizio di euro **129.484** Vi proponiamo di deliberarne la destinazione a nuovo al netto dell'accantonamento del 5% a Riserva legale.

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

Napoli,

Il Consiglio di Amministrazione