

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2023

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 c.c., 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, anche per l'anno 2023 si è reso necessario ricorrere al maggior termine per l'approvazione del bilancio, per la particolare natura delle attività e per la complessità delle procedure di rendicontazione ad esse connesse.

Alla luce di tutto quanto sopra esposto il CDA si è avvalso del maggior termine per l'approvazione del Bilancio al 31.12.2023.

### PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO - Art. 2423-bis Codice Civile

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.

#### **VOCE 1. - CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO - Art. 2427, n.°1 Codice Civile.**

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 2023 la voce non presenta alcun credito vs. soci per capitale sottoscritto.

#### **IMMOBILIZZAZIONI**

- **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, rilevare 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 residui 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 Il stralcio"*

Analogamente alle voci precedenti si è provveduto ad ammortizzare i valori residui 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 Il 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 di diagnostica è stata interessata dalla messa a punto di nuove metodologie - NGS (Next Generation Sequencing) - con ingenti investimenti in termini di materiali, personale ed attrezzature necessari alla progettazione e sviluppo dei pannelli, alla messa a punto dell'indagine ed alla successiva fase di testing per poter essere validata come prestazione diagnostica. I costi relativi all'anno 2022 per la 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 %>                                |

*[Handwritten signature]*  
Pagina 5

*[Handwritten mark]*

| 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      |            |

  
Pagina 6





➤ **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 2023 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 12.911 iscritto fra i costi del Conto Economico dell'esercizio in chiusura, due tranches erogate nel 2023;
- 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.

**VOCE 2. - MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI - Art. 2427, n. 2 Codice Civile.**

**BI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

| <b>BI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b> |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2023                      | 11.480.388       |
| Saldo al 31/12/2022                      | 11.904.077       |
| <b>Variazioni</b>                        | <b>(423.689)</b> |

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali può essere così riassunta:

| Descrizione                                                        | Costo storico<br>al 31/12/2022 | F.do<br>ammortamento<br>31/12/2022 | Valore netto<br>al 31/12/2022 | Acquisizioni<br>2023 | Valore lordo<br>al 31/12/2023 | Ammortamenti<br>2023 | F.do<br>ammortamento<br>31/12/2023 | Valore al<br>31/12/2023 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------|
| LAVORI COSTRUZIONE CENTRO                                          | 9.411.975                      | 3.875.519                          | 5.536.456                     | 0                    | 9.411.975                     | 221.458              | 4.096.977                          | 5.314.998               |
| ONERI ACCESSORI SU COSTI COSTRUZIONE CENTRO                        | 808.132                        | 332.760                            | 475.372                       | 0                    | 808.132                       | 19.015               | 351.775                            | 456.357                 |
| MAGGIORI ONERI COSTI COSTRUZIONE CENTRO PER TRANSAZIONE ATI/CEINGE | 349.444                        | 143.889                            | 205.556                       | 0                    | 349.444                       | 8.222                | 152.111                            | 197.333                 |
| ONERI PLURIENNALI PER PROGETTAZIONE 2° STRALCIO                    | 147.516                        | 60.742                             | 86.774                        | 0                    | 147.516                       | 3.471                | 64.213                             | 83.303                  |
| LAVORI PROGETTO PON PRISM                                          | 1.325.727                      | 510.738                            | 814.989                       | 0                    | 1.325.727                     | 32.600               | 543.338                            | 782.389                 |
| 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                        | 158.417                            | 396.043                       | 0                    | 554.460                       | 15.842               | 174.259                            | 380.201                 |
| SPESE TECNICHE LABORATORIO ATTIVITA' MOTORIE                       | 89.300                         | 89.300                             | 0                             | 0                    | 89.300                        | 0                    | 89.300                             | 0                       |
| LAVORI FINANZIAMENTI CORRENTI                                      | 519.025                        | 53.127                             | 465.898                       | 66.952               | 585.977                       | 21.313               | 74.440                             | 511.537                 |
| LAVORI PROGETTO II STRALCIO FONDI FAS                              | 3.051.954                      | 508.659                            | 2.543.295                     | 0                    | 3.051.954                     | 101.732              | 610.390                            | 2.441.564               |
| SPESE TECNICHE II STRALCIO FONDI FAS                               | 784.972                        | 784.972                            | 0                             | 0                    | 784.972                       | 0                    | 784.972                            | 0                       |
| LAVORI PROGETTO MOUSE MRI LABORATORIO RNM                          | 1.137.717                      | 189.619                            | 948.097                       | 0                    | 1.137.717                     | 37.924               | 227.543                            | 910.174                 |
| SPESE TECNICHE PROGETTO MOUSE MRI LABORATORIO RNM                  | 181.541                        | 181.541                            | 0                             | 0                    | 181.541                       | 0                    | 181.541                            | 0                       |
| SPESE PER BREVETTI                                                 | 92.608                         | 67.180                             | 25.428                        | 103.706              | 196.314                       | 51.213               | 118.393                            | 77.921                  |
| SOFTWARE                                                           | 304.210                        | 241.691                            | 62.519                        | 38.801               | 343.011                       | 51.629               | 293.320                            | 49.691                  |
| COSTI CAPITALIZZATI PER MESSA A PUNTO NUOVE DIAGNOSI DIAGNOSTICHE  | 343.650                        | 0                                  | 343.650                       | 0                    | 343.650                       | 68.730               | 68.730                             | 274.920                 |
| <b>TOTALI</b>                                                      | <b>19.413.340</b>              | <b>7.509.263</b>                   | <b>11.904.077</b>             | <b>209.459</b>       | <b>19.622.799</b>             | <b>633.149</b>       | <b>8.142.411</b>                   | <b>11.480.388</b>       |



## B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2023               | 5.142.113 |
| Saldo al 31/12/2022               | 5.956.869 |
| Variazioni                        | (814.756) |

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

| Descrizione                                              | Costo storico al 31/12/2022 | F.do ammortamento 31/12/2022 | Valore netto al 31/12/2022 | Acquisizioni e variazioni 2023 | Valore lordo al 31/12/2023 | Ammortamenti 2023 | F.do ammortamento/Variazione dimin. 31/12/2023 | Valore al 31/12/2023 |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------------------|
| ATTREZZATURE CEINGE                                      | 6.109.235                   | 4.437.508                    | 1.671.727                  | 1.288.227                      | 7.397.462                  | 853.082           | 5.290.591                                      | 2.106.871            |
| ATTREZZATURE PON PRISM                                   | 9.196.000                   | 7.894.389                    | 1.301.611                  | 0                              | 9.196.000                  | 486.352           | 8.380.741                                      | 815.259              |
| ATTREZZATURE LABORATORIO RNM                             | 19.473                      | 19.473                       | 0                          | 0                              | 19.473                     | 0                 | 19.473                                         | 0                    |
| ATTREZZATURE LABORATORIO ATTIVITA' MOTORIE               | 435.578                     | 388.005                      | 47.573                     | 0                              | 435.578                    | 15.858            | 403.863                                        | 31.715               |
| ATTREZZATURE PROG. II STRALCIO FAS                       | 4.738.885                   | 4.259.174                    | 479.711                    | (2.600)                        | 4.736.286                  | 177.237           | 4.433.811                                      | 302.475              |
| ATTREZZATURE PROG. MOUSE MRI LAB                         | 112.242                     | 97.843                       | 14.400                     | 0                              | 112.242                    | 4.800             | 102.642                                        | 9.600                |
| ATTREZZATURE SCREENING FIBROSI CISTICA                   | 64.097                      | 64.097                       | 0                          | 0                              | 64.097                     | 0                 | 64.097                                         | 0                    |
| ATTREZZATURE PROGETTO CIRO                               | 2.272.735                   | 1.336.827                    | 935.908                    | 357.228                        | 2.629.963                  | 588.151           | 1.924.978                                      | 704.985              |
| 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                                           | 185.815                     | 185.815                      | 0                          | 0                              | 185.815                    | 0                 | 185.815                                        | 0                    |
| MOBILI E ARREDI UFFICIO                                  | 150.331                     | 77.079                       | 73.252                     | 101.203                        | 251.534                    | 16.999            | 94.078                                         | 157.456              |
| ATTREZZATURE E MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO           | 232.226                     | 144.315                      | 87.911                     | 42.427                         | 274.653                    | 33.791            | 178.106                                        | 96.547               |
| ALTRI BENI                                               | 17.619                      | 7.428                        | 10.191                     | 0                              | 17.619                     | 2.833             | 10.261                                         | 7.358                |
| IMPIANTI GENERICI                                        | 343.597                     | 97.395                       | 246.202                    | 122.193                        | 465.790                    | 41.731            | 139.126                                        | 326.664              |
| IMPIANTI SPECIFICI                                       | 78.602                      | 3.930                        | 74.672                     | 446.676                        | 525.278                    | 30.194            | 34.124                                         | 491.154              |
| AUTOMEZZI                                                | 8.426                       | 8.426                        | 0                          | 0                              | 8.426                      | 0                 | 8.426                                          | 0                    |
| TERRENI E FABBRICATI (COSTRUZIONI LEGGERE, TETTOIE ECC.) | 48.497                      | 11.913                       | 36.584                     | 0                              | 48.497                     | 4.850             | 16.763                                         | 31.734               |
| DOTAZIONI ACQUISITE CON FONDI EX AGM                     | 60.295                      | 0                            | 60.295                     |                                | 60.295                     | 0                 | 0                                              | 60.295               |
| IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI                      | 916.831                     | 0                            | 916.831                    | (916.831)                      | 0                          | 0                 | 0                                              | 0                    |
| <b>TOTALI</b>                                            | <b>28.695.207</b>           | <b>22.738.338</b>            | <b>5.956.869</b>           | <b>1.438.523</b>               | <b>30.133.730</b>          | <b>2.255.878</b>  | <b>24.991.617</b>                              | <b>5.142.113</b>     |

### **B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

| <b>BIII - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> |          |
|--------------------------------------------|----------|
| Saldo al 31/12/2023                        | 109.467  |
| Saldo al 31/12/2022                        | 109.467  |
| <b>Variazioni</b>                          | <b>0</b> |

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 31/12/2023. Esponiamo, qui di seguito, le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio in chiusura per singola partecipata:

| <b>Consorzio Promos Ricerche</b>      |        |                                  |        |
|---------------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| <b>Variazioni esercizi precedente</b> |        | <b>Variazioni dell'esercizio</b> |        |
| Valore al 01/01/2022                  | 15.494 | Valore al 01/01/2023             | 15.494 |
| Acquisizioni +                        | 0      | Acquisizioni                     | 0      |
| Rivalut. - (Svalut.)                  | 0      | Rivalut. - (Svalut.)             | 0      |
| Valore al 31/12/2022                  | 15.494 | Valore al 31/12/2023             | 15.494 |

| <b>Consorzio CNRB</b>                 |        |                                  |        |
|---------------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| <b>Variazioni esercizi precedente</b> |        | <b>Variazioni dell'esercizio</b> |        |
| Valore al 01/01/2022                  | 25.823 | Valore al 01/01/2023             | 25.823 |
| Acquisizioni +                        | 0      | Acquisizioni                     | 0      |
| Rivalut. - (Svalut.)                  | 0      | Rivalut. - (Svalut.)             | 0      |
| Valore al 31/12/2022                  | 25.823 | Valore al 31/12/2023             | 25.823 |

| <b>Consorzio BIOGENE</b>              |       |                                  |       |
|---------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|
| <b>Variazioni esercizi precedente</b> |       | <b>Variazioni dell'esercizio</b> |       |
| Valore al 01/01/2022                  | 4.050 | Valore al 01/01/2023             | 4.050 |
| Acquisizioni                          | 0     | Acquisizioni                     | 0     |
| Rivalut. - (Svalut.)                  | 0     | Rivalut. - (Svalut.)             | 0     |
| Valore al 31/12/2022                  | 4.050 | Valore al 31/12/2023             | 4.050 |

| <b>Consorzio BIOINGE in liquidazione</b> |     |                                  |     |
|------------------------------------------|-----|----------------------------------|-----|
| <b>Variazioni esercizi precedente</b>    |     | <b>Variazioni dell'esercizio</b> |     |
| Valore al 01/01/2022                     | 800 | Valore al 01/01/2023             | 800 |
| Acquisizioni                             | 0   | Acquisizioni                     | 0   |
| Rivalut. - (Svalut.)                     | 0   | Rivalut. - (Svalut.)             | 0   |
| Valore al 31/12/2022                     | 800 | Valore al 31/12/2023             | 800 |

| Campania Bioscience            |        |                           |        |
|--------------------------------|--------|---------------------------|--------|
| Variazioni esercizi precedente |        | Variazioni dell'esercizio |        |
| Valore al 01/01/2022           | 56.400 | Valore al 01/01/2023      | 56.400 |
| Acquisizioni                   | 0      | Acquisizioni              | 0      |
| Rivalut. - (Svalut.)           | 0      | Rivalut. - (Svalut.)      | 0      |
| Valore al 31/12/2022           | 56.400 | Valore al 31/12/2023      | 56.400 |

| BioCam                         |       |                           |       |
|--------------------------------|-------|---------------------------|-------|
| Variazioni esercizi precedente |       | Variazioni dell'esercizio |       |
| Valore al 01/01/2022           | 2.100 | Valore al 01/01/2023      | 2.100 |
| Acquisizioni                   | 0     | Acquisizioni              | 0     |
| Rivalut. - (Svalut.)           | 0     | Rivalut. - (Svalut.)      | 0     |
| Valore al 31/12/2022           | 2.100 | Valore al 31/12/2023      | 2.100 |

| Ciro Scarl                     |       |                           |       |
|--------------------------------|-------|---------------------------|-------|
| Variazioni esercizi precedente |       | Variazioni dell'esercizio |       |
| Valore al 01/01/2022           | 4.800 | Valore al 01/01/2023      | 4.800 |
| Acquisizioni                   | 0     | Acquisizioni              | 0     |
| Rivalut. - (Svalut.)           | 0     | Rivalut. - (Svalut.)      | 0     |
| Valore al 31/12/2022           | 4.800 | Valore al 31/12/2023      | 4.800 |

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



## STATO PATRIMONIALE ATTIVO CIRCOLANTE

### I – Rimanenze

| I - RIMANENZE       |                |
|---------------------|----------------|
| Saldo al 31/12/2023 | 565.907        |
| Saldo al 31/12/2022 | 358.656        |
| <b>Variazioni</b>   | <b>207.251</b> |

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 | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo         | 358.656                    | 207.251                   | 565.907                  |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati |                            |                           |                          |
| Lavori in corso su ordinazione                  |                            |                           |                          |
| Prodotti finiti e merci                         |                            |                           |                          |
| Acconti                                         |                            |                           |                          |
| <b>Totale rimanenze</b>                         | <b>358.656</b>             | <b>207.251</b>            | <b>565.907</b>           |

A partire dall'esercizio 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:

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

| II – Crediti        | Importi          |
|---------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2023 | 14.602.523       |
| Saldo al 31/12/2022 | 14.220.439       |
| <b>Variazioni</b>   | <b>(382.084)</b> |

| Descrizione                                   | Valore iniziale   | Valore finale     | Variazione       |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Verso clienti</b>                          | <b>8.811.158</b>  | <b>8.578.355</b>  | <b>(232.803)</b> |
| - esigibili entro l'es. successivo            | 8.811.158         | 8.578.355         | (232.803)        |
| - esigibili oltre l'es. successivo            | 0                 | 0                 | 0                |
| F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Crediti Tributari</b>                      | <b>1.410.988</b>  | <b>924.543</b>    | <b>(486.445)</b> |
| - esigibili entro l'es. successivo            | 1.142.328         | 708.366           | (433.962)        |
| - esigibili oltre l'es. successivo            | 268.660           | 216.177           | (52.483)         |
| <b>Crediti verso altri</b>                    | <b>3.998.293</b>  | <b>5.099.625</b>  | <b>1.101.332</b> |
| - esigibili entro l'es. successivo            | 3.979.626         | 5.099.625         | 1.119.999        |
| - esigibili oltre l'es. successivo            | 18.667            | 0                 | (18.667)         |
| <b>Valore Fine Esercizio</b>                  | <b>14.220.439</b> | <b>14.602.523</b> | <b>382.084</b>   |

Esponiamo di seguito il dettaglio:

### 1) Crediti verso Clienti esigibili entro l'esercizio successivo: Euro 8.578.355

Si espone di seguito il dettaglio della composizione della voce:

- per euro **2.889.628** derivanti da fatture emesse verso terzi per prestazioni di servizi o attività di ricerca. Tra i valori più significativi si evidenziano: euro 2.305.733 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 341.719 vs. l'Azienda Ospedaliera Universitaria Renato Dulbecco per attività di screening neonatale esteso (SNE) Regione Calabria;

- per euro **5.688.727** da fatture da emettere ed in particolare:
  - per euro 2.402.015 vs. la Regione Campania per attività di Screening neonatale esteso (SNE) quale corrispettivo a saldo delle prestazioni effettuate periodo Gennaio/Dicembre 2023;
  - per euro 2.133.763 vs. Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II per prestazioni diagnostiche effettuate nel bimestre novembre/dicembre 2023 nell'ambito della Convenzione CEINGE/AOU;
  - per euro 602.767 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 178.915 vs. l'Azienda Ospedaliera Universitaria Renato Dulbecco (Regione Calabria) per attività di Screening neonatale esteso (SNE) quale corrispettivo a saldo delle prestazioni effettuate nell'esercizio in chiusura;
  - per euro 147.913 vs. Santobono Paullipon/Novartis per prestazioni di screening neonatale per la diagnosi precoce della Atrofia Muscolare Spinale (SMA) nella popolazione neonatale della Campania;
  - per euro 223.354 vs. Enti Pubblici e/o società per prestazioni e/o servizi di diagnostica e ricerca effettuate nel corso dell'esercizio in chiusura.

Vi facciamo presente che nel corso dell'esercizio 2023 si è deciso di effettuare un massivo recupero crediti per fatture emesse e oramai scadute da tempo. L'invio delle lettere di messa in mora vs. Società/Enti del quale non erano ancora pervenuti gli incassi alla data del 31/12/2022 ha portato il recupero di oltre 105.000 euro. Nello stesso tempo evidenziamo che nel corso dell'esercizio sono stati eliminati crediti vs. clienti, ormai inesigibili, per euro 19.103 portandoli a perdita su crediti.

## **2) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo: euro 708.366**

Si espone di seguito il dettaglio della composizione della voce:

- euro 209.373 rappresenta il credito verso l'Erario al 31/12/2023 per effetto degli importi versati a titolo di acconti IRES che saranno compensati nell'esercizio successivo;
- euro 193.598 rappresenta il credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2022 acquisiti nel corso dell'esercizio di riferimento e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;
- euro 164.756 rappresenta il credito di imposta per Investimenti mezzogiorno (CIM) anno 2023 acquisiti nel corso dell'esercizio in chiusura e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;
- euro 29.100 rappresenta quota parte del credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2021 acquisiti nel corso dell'esercizio di riferimento e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;



- euro 54.325 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 18.239 rappresenta il credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2023 acquisiti nel corso dell'esercizio in chiusura e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti entro l'anno successivo;
- euro 38.975 per altri crediti vs l'erario di cui il più significativo, per euro 16.000 quale erario per ritenute su interessi attivi.

**3) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo: euro 216.177**

- euro 125.375 rappresenta il credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2022 acquisiti nel corso nel corso dell'esercizio di riferimento e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti negli anni 2025/2026.
- euro 54.325 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 nell'anno 2025;
- euro 36.477 rappresenta il credito di imposta per Investimenti in Beni Strumentali (CIBS) anno 2023 acquisiti nel corso dell'esercizio in chiusura e utilizzabili secondo le disposizioni vigenti negli anni 2025/2026;

**4) Crediti vs altri esigibili entro l'esercizio successivo: euro 5.099.625**

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

- quale crediti vantati verso la Regione Campania euro **4.321.933** così formati:
  - per euro 1.699.886 quale credito relativo alle attività svolte nell'ambito del progetto " *TASK FORCE 2022 COVID-19*" terminato alla data di chiusura dell'esercizio;
  - per euro 850.000 quale credito relativo alle attività svolte per lo Screening Neonatale Esteso (Ipotiroidismo) a tutto il 31/12/2023;
  - 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 31/12/2023;
  - per euro 463.095 quale credito relativo alle attività svolte nell'ambito del progetto *POR CAMPANIA FESR 2014/2020 Progetto CIRO - Campania Imaging Infrastructure for Research in Oncology* terminato alla data di chiusura dell'esercizio;
  - per euro 285.652 quale credito relativo alle attività svolte nell'ambito del progetto *Programma di screening neonatale per la diagnosi precoce della Atrofia Muscolare Spinale (SMA) nella popolazione neonatale della Campania* quota 1° annualità;
  - 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 125.000 quale credito relativo alle attività svolte nell'ambito del Progetto "D.G.R. n. 359 del 20.12.2022 Finanziamento a CEINGE-Biotecnologie Avanzate Franco Salvatore scrl per la continuazione dello studio della predisposizione alla malattia neoplastica con pannelli di geni." terminato alla data di chiusura dell'esercizio;
- per euro 60.300 quale crediti per corrispettivi relativi alle attività svolte su altri progetti finanziati dalla Regione Campania e terminati alla data di chiusura dell'esercizio.
- Per euro per **423.694** quale residuo credito vs la capofila Campania Bioscience relativo al progetto finanziato 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", terminato alla data del 31/12/2018;
- per euro per **113.188** 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;
- per euro **112.730** 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;
- per altri crediti euro **128.080** quale somma di partite di modesta entità e per le quali si soprassiede dal commento.

#### IV - Disponibilità liquide

La stessa voce era esposta nel bilancio 2022 per un importo di euro 2.239.693.

| Disponibilità liquide | Importi          |
|-----------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2023   | 1.685.691        |
| Saldo al 31/12/2022   | 2.239.693        |
| <b>Variazioni</b>     | <b>(554.002)</b> |

La composizione è descritta nella tabella che segue:

| Descrizione                  | Valore iniziale  | Valore finale    | Variazione       |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Depositi Bancari e Postali   | 2.239.076        | 1.681.403        | (557.673)        |
| Denaro e valori in cassa     | 617              | 4.288            | 3.671            |
| <b>Valore Fine Esercizio</b> | <b>2.239.693</b> | <b>1.685.691</b> | <b>(554.002)</b> |

*Depositi bancari:* pari ad euro 1.681.403, rappresentano i saldi attivi, a fine esercizio, delle giacenze sui c/c bancari in essere alla data del 31/12/2023.

*Denari e valori in cassa:* euro 4.288 che rappresentano il numerario esistente presso la cassa societaria al 31/12/2023.

## D - Ratei e Risconti attivi

| Ratei e Risconti attivi |                  |
|-------------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2023     | 1.327.615        |
| Saldo al 31/12/2022     | 1.693.463        |
| <b>Variazioni</b>       | <b>(365.848)</b> |

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

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Ratei attivi                 | 824.594          |
| Risconti attivi              | 503.021          |
| <b>Valore fine esercizio</b> | <b>1.327.615</b> |

I ratei attivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza ed ammontano ad euro 824.594. Rappresentano sia 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, sia gli interessi attivi presenti negli estratti conto bancari al 31/12/2023 ma accreditati nel Gennaio 2024. 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 | 635.245        | Biogene/MUR                                 |
| Progetto MISE KEDRION                                                                                                                    | 18.004         | MISE/Kedrion                                |
| Progetto SANFILIPPO CHILDREN'S FOUNDATION                                                                                                | 92.968         | Fondazione SanFilippo Children's Foundation |
| Interessi attivi su c/c da accreditare                                                                                                   | 45.579         |                                             |
| <b>Totale Ratei Attivi</b>                                                                                                               | <b>824.594</b> |                                             |

I risconti attivi ammontano, invece, ad euro **503.021** e sono stati iscritti per rispettare il principio della competenza economica dell'esercizio 2023. In dettaglio:

| Tipologia Costo                | Importo        |
|--------------------------------|----------------|
| Assicurazioni/Fidejussioni     | 49.560         |
| Canoni di manutenzione/servizi | 141.822        |
| Canone di leasing              | 310.861        |
| Vari                           | 778            |
| <b>Totale Risconti Attivi</b>  | <b>503.021</b> |



## PASSIVO

### A) Patrimonio netto

| Patrimonio Netto                  | Consistenza Iniziale | Altri movimenti | Utile/Perdita di esercizio | Consistenza finale |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------------|--------------------|
| - Capitale Sociale                | 3.500.000            | 0               | 0                          | 3.500.000          |
| - Riserva legale                  | 415.189              | 6.474           | 0                          | 421.663            |
| - Altre riserve                   | 60.295               | 0               | 0                          | 60.295             |
| - Riserve di arrotondamento       | 0                    | (2)             | 0                          | (2)                |
| - Utili a nuovo                   | 6.363.457            | (6.474)         | 0                          | 6.356.983          |
| - Fondo di rivalutazione          | 3.628.158            | 0               | 0                          | 3.628.158          |
| - Perdita di esercizio precedente | 0                    | 0               | 0                          | 0                  |
| - Utile d' esercizio              | 0                    | 0               | 219.778                    | 219.778            |
| <b>Tot. Patrimonio Netto</b>      | <b>13.967.099</b>    | <b>(2)</b>      | <b>219.778</b>             | <b>14.186.875</b>  |

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%         |
| <b>Totale</b>                 | <b>3.500.000</b> | <b>3.500.000</b> | <b>100,00%</b> |

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 421.663 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 6.356.983 rappresenta quanto residua dell'utile degli esercizi precedenti al netto della perdita degli esercizi precedenti.

IX – **Utile dell'esercizio 2023:** euro 219.778 corrisponde all'utile emergente dal conto economico dell'esercizio in chiusura.




**Patrimonio Netto: dettaglio origine, disponibilità e distribuibilità**

| Patrimonio                     | Importo           | Possibilità di<br>utilizzo | Quota             |
|--------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| Netto                          |                   |                            | disponibile       |
| Capitale Sociale               | 3.500.000         |                            | -                 |
| Riserva legale                 | 421.663           | A-B                        | 421.663           |
| Altre riserve                  | 60.295            | A-B                        | 60.295            |
| Riserve di arrotondamento      | (2)               |                            | 0                 |
| Utile a nuovo                  | 6.356.983         | A-B                        | 6.356.983         |
| Fondo di rivalutazione         | 3.628.158         | A-B                        | 3.628.158         |
| Utile di esercizio             | 219.778           | A-B                        | 219.778           |
| <b>Totale</b>                  | <b>14.186.875</b> |                            | <b>10.686.877</b> |
| <b>Quota non distribuibile</b> | <b>10.686.877</b> |                            |                   |

(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

**B) Fondo per rischi ed oneri**

| Fondo per rischi e oneri | Importo  |
|--------------------------|----------|
| Valore al 31/12/2023     | 880.725  |
| Valore al 31/12/2022     | 880.725  |
| <b>VARIAZIONE</b>        | <b>0</b> |

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.

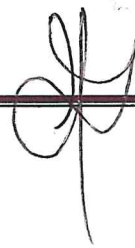
Inoltre, ulteriori scostamenti sono originati da norme specifiche che limitano la deducibilità totale o parziale, di componenti negativi di reddito o da norme agevolative che consentono il rinvio al futuro della tassazione dei componenti positivi di reddito. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima 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.

Di seguito indichiamo il dettaglio della composizione del Fondo al 31/12/2023:

| Altri Fondi                         | Credito Bioinge in liquidazione | Contenziosi in essere | Totale         |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------|
| Esistenza all'inizio dell'esercizio | 15.725                          | 865.000               | 880.725        |
| Utilizzo dell'esercizio             | 0                               | 0                     | 0              |
| Accantonamenti dell'esercizio       | 0                               | 0                     | 0              |
| <b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>        | <b>15.725</b>                   | <b>865.000</b>        | <b>880.725</b> |

Il fondo, già tassato, costituito nell'anno 2017, esprimeva al 31.12.2022 un saldo complessivo pari ad euro 865.000 a copertura di eventuali perdite connesse per un contenzioso in essere del quale, nei primi mesi del 2024, siamo risultati vincitori anche in secondo grado. Tale situazione favorevole avrebbe consentito di ridurre di almeno due terzi il valore del fondo. Tuttavia, nel corso dell'esercizio 2023 il CEINGE è risultato coinvolto in una truffa informatica del tipo "mail in the middle" che è consistito nel caso di specie con pagamento ad un fornitore apparente. Oggi l'eventuale rischio di perdita ammonterebbe ad una massima potenziale perdita di circa 490 mila euro oltre eventuali interessi, corrispondente ad un nuovo pagamento della medesima fornitura oggetto della truffa informatica. Per detta truffa si è, naturalmente, provveduto ad effettuare denuncia alle autorità competenti e risultano attualmente aperti due procedimenti penali: uno presso la Procura della Repubblica del Tribunale di Napoli ed un altro presso la Procura della Repubblica del Tribunale di Varsavia (Polonia), paese di destinazione dei flussi finanziari sottratti. In entrambi i giudizi il CEINGE (anche il denunciante) è stato individuato come parte lesa e ci si attende possibili sviluppi positivi di recupero almeno parziale delle somme sottratte. In ogni caso il CEINGE al momento della truffa informatica era titolare di polizza assicurativa a copertura di varie ipotesi e fattispecie simili al caso accaduto. La copertura assicurativa allo stato è al vaglio dell'Autorità Giudiziaria Civile a seguito di mancato adempimento spontaneo da parte della assicurazione Reale Mutua. Stessa cosa dicasi per il fornitore Thermo Fischer nei confronti del quale si è tenuta solo una attività legale stragiudiziale per l'addebito di medesime responsabilità collegate con la truffa informatica accaduta, fermo restando anche la possibilità di un accertamento giudiziario per altre fattispecie giuridiche che potrebbero favorire la posizione del CEINGE senza aggravio di ulteriore pagamento. A conforto della attività legale e amministrativa svolta il CEINGE si è avvalso anche di un supporto specialistico informatico (service provider), supporto utile e necessario anche per il giudizio in corso con la Reale Mutua Assicurazioni, per la verifica e per l'accertamento dell'attacco informatico ricevuto, degli eventuali danni ai sistemi informatici e delle attività di hackeraggio



subite dal CEINGE e dal fornitore. In ogni caso una ipotetica futura perdita troverebbe copertura nei maggiori accantonamenti operati nei precedenti esercizi al fondo rischi ed oneri.

Pertanto alla luce di quanto detto, pur ritenendo il CEINGE coperto da qualunque perdita futura, si è ritenuto di mantenere il fondo per l'importo dei citati 490.000 mila euro oltre eventuali interessi, ad integrale copertura della futura potenziale perdita per sopravvenienza passiva.

### C - Fondo per Trattamento Fine Rapporto lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta, alla data del 31.12.2023, a € 466.440. Rispetto a quanto esposto nel bilancio dell'esercizio precedente (€ 403.289) ha subito un incremento di €157.249 e un decremento di (€ 74.483) relativo alla corresponsione per cessazione a n.9 dipendenti, all'imposta sostitutiva in diminuzione del fondo stesso per (€ 1.144) ed all'accantonamento a Fon.Te., Generali e Poste Vita Fondi Pensione Complementare per i dipendenti da aziende del terziario per n. 8 lavoratori per (€ 18.471). Al riguardo va segnalato che gli incrementi rappresentano la quota di T.F.R. maturato su n. 70 dipendenti della società nel corso del 2023 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<br>01.01.2023 | Valore finale al<br>31.12.2023 | Variazione    |
|---------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Esistenza all'inizio dell'esercizio   | 403.289                          | 403.289                        | 0             |
| Accantonamento dell'esercizio         | 0                                | 157.249                        | 157.249       |
| Utilizzo dell'esercizio               | 0                                | (74.483)                       | (74.483)      |
| Fondo Pensione Complementare          | 0                                | (18.471)                       | (18.471)      |
| Imposta sostitutiva rivalutazione TFR | 0                                | (1.144)                        | (1.144)       |
| <b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>          | <b>403.289</b>                   | <b>466.440</b>                 | <b>63.151</b> |

## D – Debiti

Nell'esercizio precedente la posta "Debiti" era esposta per complessivi euro 8.434.117. Nel corso dell'esercizio 2023 la voce debiti ha subito la seguente variazione:

| <u>Debiti</u>       | <u>Importo</u>     |
|---------------------|--------------------|
| Saldo al 31/12/2023 | 7.011.573          |
| Saldo al 31/12/2022 | 8.434.117          |
| <u>Variazioni</u>   | <u>(1.422.544)</u> |

La voce risulta così composta:

| Descrizione                                                                      | Valore iniziale  | Valore finale    | Variazione         |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>Debiti verso Fornitori</b>                                                    | <b>4.848.384</b> | <b>3.424.655</b> | <b>(1.423.729)</b> |
| - esigibili entro l'es. successivo                                               | 4.848.384        | 3.424.655        | (1.423.729)        |
| - esigibili oltre l'es. successivo                                               | 0                | 0                | 0                  |
| <b>Debiti tributari</b>                                                          | <b>594.175</b>   | <b>423.080</b>   | <b>(171.095)</b>   |
| - esigibili entro l'es. successivo                                               | 594.175          | 423.080          | (171.095)          |
| - esigibili oltre l'es. successivo                                               | 0                | 0                | 0                  |
| <b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale e fondo Fon.te</b> | <b>168.248</b>   | <b>197.515</b>   | <b>29.267</b>      |
| - esigibili entro l'es. successivo                                               | 168.248          | 197.515          | 29.267             |
| - esigibili oltre l'es. successivo                                               | 0                | 0                | 0                  |
| <b>Altri debiti</b>                                                              | <b>2.823.310</b> | <b>2.966.323</b> | <b>143.013</b>     |
| - esigibili entro l'es. successivo                                               | 2.823.310        | 2.966.323        | 143.013            |
| - esigibili oltre l'es. successivo                                               | 0                | 0                | 0                  |
| <b>Valore Fine Esercizio</b>                                                     | <b>8.434.117</b> | <b>7.011.573</b> | <b>(1.422.544)</b> |

Esponiamo di seguito il dettaglio:

### 1) Debiti verso fornitori: euro 3.424.655

- euro **2.706.761** per fatture relative a forniture e/o servizi ricevute entro il 31/12/2023. In particolare si evidenzia che l'importo esposto si riferisce per euro 2.623.134 a forniture di attrezzature, materiali e servizi per le attività di diagnostica e di ricerca e per euro 83.627 a spese generali necessarie al funzionamento del centro;
- euro **717.894** 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 514.132 a forniture di materiali e servizi per le attività di diagnostica e di ricerca e per euro 203.762 a spese generali

necessarie al funzionamento del centro ivi incluse consulenze ed emolumenti agli organi sociali e di controllo.

## 2) Debiti tributari erogabili entro l'esercizio successivo: euro 423.080

- euro 134.228 è relativo all'imposta IRAP da compensare/versare nell'esercizio successivo detratti degli acconti versati nel corso dell'esercizio;
- euro 156.021 relativo alle ritenute effettuate su compensi a dipendenti, consulenti, collaboratori, alla data del 31 dicembre 2023 e comprensivi delle quote addizionali Irpef comunali e regionali;
- euro 121.942 per iva da versare all'Erario risultante dalla liquidazione al 31/12/2023 relativa al mese di dicembre 2023;
- euro 10.765 rappresenta la 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 124 per bolli su fatture emesse.

## 3) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: euro 197.515

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 2023.

## 4) Altri debiti: euro 2.966.323

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

### • Anticipazioni su progetti e/o contratti di ricerca ed investimento euro 535.332:

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 503.749.

### • 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          |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>1.559.642</b> |

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 dal 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: 19.11.2025 per precisazione delle conclusioni.

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, dapprima, la **sospensione della efficacia esecutiva dell'ingiunzione con Ordinanza del 10.3.2022** e poi Sentenza n. 354/2024 pubblicata il 9.1.2024, di accoglimento della domanda di CEINGE e conseguente annullamento dell'ingiunzione prot. U.0004331 del 18.3.2021, condannando il MUR al pagamento delle spese processuali per euro 13.130.

La sentenza è stata impugnata dal MUR innanzi alla Corte di Appello di Roma, Sez. I, R.G. 523/2024 Giudice Relatore Dott. Mauro Pellegrini Gianluca. Udienza trattazione: 10.06.2024.

- **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&Samelli), 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 per gli aspetti giuridici relativi alla ammissibilità degli stralci effettuati ai danni del CEINGE. La causa è trattenuta in decisione. Si attende la pubblicazione della sentenza.

- **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&Samelli, innanzi al Tribunale di Roma, Sez. II, Giudice Dott.ssa Assunta Canonaco, R.G. 26845/2021, conseguendo, dapprima, in via cautelare la sospensione della efficacia esecutiva dell'Ingiunzione con Ordinanza del 4.11.2021 e poi Sentenza del Tribunale di Roma n. 13937/2023 che ha accolto la domanda di CEINGE di annullamento della Ingiunzione prot. U.0004646 del 24.3.2021, condannando il MUR al pagamento delle spese processuali per euro 7.223.  
La sentenza è stata impugnata dal MUR innanzi alla Corte di Appello di Roma, Sez. I, R.G. 5748/2023 Giudice Relatore Dott. Marco Genna. Prossima udienza: 9.4.2026 per precisazione delle conclusioni.
- **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&Samelli, innanzi al Tribunale di Roma, Sez. II, Giudice Dott. Corrado Cartoni, R.G. 26848/2021, conseguendo dapprima la sospensione della efficacia esecutiva dell'Ingiunzione con Ordinanza del 16.5.2022 e poi Sentenza del Tribunale di Roma n. 15768/2023 che ha accolto la domanda di CEINGE di annullamento della Ingiunzione prot. n. U.0006715 del 30.4.2021, condannando il MUR al pagamento delle spese processuali per euro 8.213.  
Tale sentenza è stata impugnata innanzi alla Corte di Appello di Roma, Sez. I, R.G. 6179/2023-Giudice Dott. Carmelo Barbieri. Prossima udienza: 9.5.2024 (trattazione).



- **Debiti vs. personale dipendente euro 541.687:**

Rappresentano il debito al 31/12/2023 verso il personale dipendente, comprensivo delle quote per i ratei di 14°, ferie, ROL e permessi non goduti per gli emolumenti a tutto dicembre 2023;

- **Debiti vari euro 329.662:**

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

| <i>Tipologia</i>                                                                                                                                                    | <b>Importo euro</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) verso il personale co.co.co. per gli emolumenti a tutto dicembre 2023                                                                                            | 106.474             |
| b) IRAP anno 2019 e 770 anni 2017/2018 pag. rateizzato Agenzia delle Entrate                                                                                        | 96.290              |
| c) verso la Fondazione CEINGE per contributi di liberalità anni 2019-2020-2021                                                                                      | 40.000              |
| d) verso consiglio di amministrazione e collegio sindacale personale co.co.co.                                                                                      | 31.499              |
| e) verso Istituto Superiore di Sanità su Progetto "Does Calorie restriction ameliorat renal function and cardiometabolic health in obese type 2 diabetic patients?" | 19.000              |
| f) per debiti vari                                                                                                                                                  | 36.399              |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                       | <b>329.662</b>      |

## E - Ratei e Risconti passivi

La posta accesa ai Ratei e Risconti Passivi presenta un saldo al 31/12/2023 pari ad euro 12.368.091. Nell'esercizio precedente la posta era esposta per euro 12.797.434

| <b>Ratei e risconti passivi</b> | <b>Importo</b>   |
|---------------------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2023             | 12.368.091       |
| Saldo al 31/12/2022             | 12.797.434       |
| <b>Variazioni</b>               | <b>(429.343)</b> |

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

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| Risconti passivi             | 12.368.091        |
| Ratei Passivi                | 0                 |
| <b>Valore fine esercizio</b> | <b>12.368.091</b> |

derivanti come qui di seguito riportato:

| <b>Risconti Passivi</b> | <b>Importi</b>    |
|-------------------------|-------------------|
| da contributi c/impanti | 10.861.400        |
| Altri risconti passivi  | 1.506.691         |
| <b>Totale</b>           | <b>12.368.091</b> |






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"                                              | 5.314.998         |
| MIUR (oggi MUR)-Regione Campania Spese generali "Lavori Costruzione Centro"                               | 456.357           |
| Regione Campania per realizzazione "ampliamento II Stralcio Fondi Fas"                                    | 2.441.563         |
| Regione Campania per realizzazione "Laboratorio NMR - progetto Mouse RMI"                                 | 858.904           |
| CNR contributo per realizzazione "Laboratorio NMR"                                                        | 51.269            |
| Città Metropolitana di Napoli realizzazione "Laboratorio per attività motorie ed assistenza all'infanzia" | 380.202           |
| PON a3_00067 PRISM "Piattaforme innovative per le scienze omiche in medicina"                             | 785.210           |
| Regione Campania "Progetto POR FESR CIRO"                                                                 | 572.147           |
| EBIPRO "acquisto computer portatili per smart working personale CEINGE"                                   | 750               |
| <b>Totale</b>                                                                                             | <b>10.861.400</b> |

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 1.506.691 sono così formati:

- per euro 316.897 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 1.189.794 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 2023 si rimanda a quanto esposto nell'apposito paragrafo della Relazione di gestione.




## Conto economico

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni       |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 23.060.603          | 20.998.091          | <b>2.062.512</b> |

| Descrizione                                    | 31/12/2023        | 31/12/2022        | Variazioni       |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni                   | 16.403.108        | 15.279.603        | 1.123.505        |
| Variazioni rimanenze prodotti                  |                   |                   |                  |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione      |                   |                   |                  |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 0                 | 343.650           | (343.650)        |
| Altri ricavi e proventi                        | 6.657.495         | 5.374.838         | 1.282.657        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>23.060.603</b> | <b>20.998.091</b> | <b>2.062.512</b> |

#### 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 16.403.108 così ripartiti:

- euro 12.305.460 per prestazioni fornite alle ASL e enti ospedalieri della Regione Campania come da convenzione CEINGE/AOU Federico II;
- euro 3.096.005 per le prestazioni di screening neonatale esteso fornite alla Regione Campania e Regione Calabria;
- euro 281.022 per contratti di ricerca e spin-off verso società private;
- euro 291.940 per attività di servizi fornite a privati, Dip. Università e/o società;
- euro 280.768 per prestazioni di diagnostica fornite a privati e Enti extraregionali;
- euro 147.913 per le prestazioni relative Programma di screening neonatale per la diagnosi precoce della Atrofia Muscolare Spinale (SMA);

#### Altri ricavi e proventi: euro 6.657.495 così ripartiti:

- euro 4.494.874 quali contributi relativi al valore delle attività svolte di competenza dell'esercizio in chiusura sui progetti di ricerca in corso;
- euro 441.809 si tratta di ricavi di competenza dell'esercizio in chiusura, derivanti da contributi vari, liberalità ricevuti da fondazioni, associazioni e/o società quali Telethon, AIRC, etc, per il finanziamento di progetti di ricerca;
- euro 906.397 relativi ai contributi in c/impianti già illustrati nei paragrafi precedenti alle voci Immobilizzazioni materiali ed immateriali;




- euro 552.775 quale quota di competenza dell'esercizio dei crediti d'imposta, contributo conto termico e contributo energia elettrica;
- euro 261.640 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                                                                                                                                                                              |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Italiana assicurazioni spa pag. causa corap srl azione giudiziaria di pagamento- escussione cauzione e risarcimento – escussione cauzione e risarcimento- tribunale di napoli sez ii rg 18420/2020 | 170.426        |
| Enel energia ricalcolo anno 2022 energia elettrica                                                                                                                                                 | 37.224         |
| Minor debito anni precedenti verso fornitori vari                                                                                                                                                  | 21.775         |
| Incasso 5xmille annualita' 2022                                                                                                                                                                    | 8.039          |
| altre sopravvenienze, arrotondamenti ed aggiustamenti di conto                                                                                                                                     | 24.176         |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                      | <b>261.640</b> |

Nel precedente esercizio la voce "Altri ricavi e proventi" era esposta in bilancio per un importo di euro 396.512.

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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 22.750.554          | 20.742.734          | 2.007.820  |

| Descrizione                               | 31/12/2023        | 31/12/2022        | Variazioni       |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 8.530.369         | 7.651.402         | 878.967          |
| Servizi                                   | 8.126.154         | 7.059.391         | 1.066.763        |
| Godimento di beni di terzi                | 174.937           | 29.155            | 145.782          |
| Salari e stipendi                         | 2.326.174         | 2.138.018         | 188.156          |
| Oneri sociali                             | 452.876           | 419.064           | 33.812           |
| Trattamento di fine rapporto              | 157.249           | 163.078           | (5.829)          |
| Trattamento quiescenza e simili           |                   |                   |                  |
| Altri costi del personale                 |                   |                   |                  |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 633.149           | 735.277           | (102.128)        |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 2.255.878         | 2.478.422         | (222.544)        |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni |                   |                   |                  |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    |                   |                   |                  |
| Variazione rimanenze materie prime        | (207.251)         | (358.656)         | 151.405          |
| Accantonamento per rischi                 |                   |                   |                  |
| Altri accantonamenti                      |                   |                   |                  |
| Oneri diversi di gestione                 | 301.019           | 427.583           | (126.564)        |
| <b>Totale</b>                             | <b>22.750.554</b> | <b>20.742.734</b> | <b>2.007.820</b> |

Dal punto di vista reddituale, tuttavia, l'esercizio, anche per l'anno 2023, pur riuscendo ad assorbire l'impatto, ha scontato ancora gli effetti negativi indotti dalle problematiche di carattere generale quali gli incrementi di costi energetici e l'incremento dei prezzi dei materiali di consumo e dei servizi per la spinta inflattiva. In particolare il conto economico ha risentito, di un incremento dei costi per servizi cresciuti del 15% tra cui parte rilevante i maggiori costi per energia (parzialmente mitigati dai crediti fiscali correlati) cresciuti del 8% ed un incremento dei costi dei materiali di consumo con un più 11% sull'anno precedente.




Al fine di ottemperare a quanto richiesto dall'art. 19 punto 2.1 della Circolare dell'Unione Europea n. 198 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:

|                                                      | 31-dic-23          | ATTIVITÀ NON ECONOMICA | ATTIVITÀ ECONOMICA |
|------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| <b>ONERI</b>                                         |                    |                        |                    |
| 1. ONERI DA ATTIVITÀ RICECA                          |                    |                        |                    |
| SPESE MATERIALI                                      | 2.198.341          | 2.198.341              |                    |
| SERVIZI                                              | 2.052.731          | 2.052.731              |                    |
| GODIMENTO BENI DI TERZI                              | 165.405            | 165.405                |                    |
| PERSONALE                                            | 557.447            | 557.447                |                    |
| AMMORTAMENTI                                         | 2.351.663          | 2.351.663              |                    |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                            | 23.819             | 23.819                 |                    |
| <b>SUBTOTALE 1</b>                                   | <b>7.349.406</b>   | <b>7.349.406</b>       |                    |
| 2. ONERI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE                     |                    |                        |                    |
| SPESE MATERIALI                                      | 355.925            |                        | 355.925            |
| SERVIZI                                              | 583.785            |                        | 583.785            |
| GODIMENTO BENI DI TERZI                              |                    |                        | 0                  |
| PERSONALE                                            | 250.444            |                        | 250.444            |
| AMMORTAMENTI                                         | 173.930            |                        | 173.930            |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                            | 30.774             |                        | 30.774             |
| <b>SUBTOTALE 2</b>                                   | <b>1.394.858</b>   |                        | <b>1.394.858</b>   |
| <b>TOTALE GENERALE ONERI (1+2)</b>                   | <b>8.744.264</b>   | <b>7.349.406</b>       | <b>1.394.858</b>   |
| <b>PROVENTI</b>                                      |                    |                        |                    |
| 1. PROVENTI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALI                |                    |                        |                    |
| PROVENTI DA ATTIVITÀ DI GESTIONE ISTITUTI DI RICERCA | 3.684.005          | 3.684.005              |                    |
| PROVENTI E RICAVI DI GESTIONE                        |                    |                        |                    |
| CONTRIBUTI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI              |                    |                        |                    |
| ALTRI PROVENTI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALI             | 928.451            | 928.451                |                    |
| RETTIFICHE A DELIBERA                                |                    |                        |                    |
| <b>SUBTOTALE 1</b>                                   | <b>4.612.456</b>   | <b>4.612.456</b>       |                    |
| 2. PROVENTI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE                  |                    |                        |                    |
| CONTRATTI VS. SOCIETÀ'                               | 181.750            |                        | 181.750            |
| CONTRATTI PER ATTIVITÀ DI FACILITIES                 | 291.940            |                        | 291.940            |
| <b>SUBTOTALE 2</b>                                   | <b>473.690</b>     |                        | <b>473.690</b>     |
| <b>TOTALE GENERALE PROVENTI (1+2)</b>                | <b>5.086.146</b>   | <b>4.612.456</b>       | <b>473.690</b>     |
| <b>AVANZO/DISAVANZO GESTIONALE</b>                   | <b>(3.658.118)</b> | <b>(2.736.950)</b>     | <b>(921.168)</b>   |

## VOCE 12. DETTAGLIO "INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI" – Art. 2427, n. 12 c.c.

Gli "interessi e oneri finanziari" di competenza dell'esercizio 2023 iscritti nel Conto Economico per euro 46.957 sono così formati:

| Interessi e oneri finanziari             | Importo       |
|------------------------------------------|---------------|
| Interessi attivi bancari                 | 61.539        |
| Interessi passivi verso fornitori/banche | (16)          |
| Interessi passivi vs Erario/INAIL        | (13.622)      |
| Utili e perdite su cambi                 | (823)         |
| Commissioni su transazione POS           | (121)         |
| <b>Totale</b>                            | <b>46.957</b> |

Nel precedente esercizio la voce esposta era pari ad euro (3.327).

## 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        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Maggior costo energia elettrica anno 2022 a seguito di ricalcolo                                            | 38.972         |
| Costo anno 2022 Help Desk ceinge.snecampania.it                                                             | 19.520         |
| Costo anno 2020/2022 Custodia e gestione documentazione CEINGE                                              | 12.455         |
| Pag. Agenzia delle Entrate cartella esattoriale per differenze riscontrate nel modello 770 anno 2017/2018   | 12.484         |
| Restituzione INPS sgravi contributi anni 2020/2022 personale dipendente                                     | 10.457         |
| Altre sopravvenienze non contabilizzate negli esercizi precedenti, arrotondamenti ed aggiustamenti di conto | 27.097         |
| <b>Totale</b>                                                                                               | <b>120.985</b> |

Nel precedente esercizio le sopravvenienze passive erano iscritte per euro 44.508.





**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.

**VOCE 15. NUMERO DEI DIPENDENTI – Art. 2427, n.15 c.c.**

Come già accennato nel commento al Fondo TFR alla data del 31/12/2023 la società aveva alle proprie dipendenze n. 70 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 2023 con raffronto all'esercizio 2022.

**VOCE 16. AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI A SINDACI E A AMMINISTRATORI – Art. 2427, n. 16 c.c.**

Sono stati iscritti al 31/12/2023 costi per compensi maturati per gli amministratori e sindaci per complessivi euro 207.597 di cui euro 138.110 quali compensi degli Amministratori ed euro 69.487 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 2023 con raffronto all'esercizio 2022.

**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.;

*AB*

*[Signature]*

- la società nel Bilancio al 31/12/2023 non ha percepito proventi da partecipazione – art. 2427, n. 11 c.c.;
- la società durante l'esercizio chiuso al 31/12/2023 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 31/12/2023 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.

Signori Soci, in relazione all'utile di esercizio di euro **219.778** Vi proponiamo di deliberare 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**