

FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA

Sede legale: Milano(MI) – Piazza Città della Lombardia,1

Codice fiscale - 97608860157

REA MI1979578

In data 18 aprile 2024, alle ore 14:30, in videoconferenza, si è riunito il Collegio dei Revisori della FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA nelle persone di:

- Maurizio Zenoni - presidente del collegio dei revisori;*
- Daniele Casarini -revisore legale;*
- Giuseppe Riccardo Zani - revisore legale;*

per completare la redazione della relazione al bilancio d'esercizio 2023 iniziata in data 10 aprile 2024 avendo ricevuto il fascicolo di bilancio dall'Organo Amministrativo in data 08 Aprile 2024.

Il Collegio prende visione della proposta definitiva di bilancio e dopo aver esaminato i dati predispone la seguente relazione:

Gentili membri del Consiglio di Amministrazione

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Premessa

Il sottoscritto Collegio dei Revisori è stato nominato con delibera del Consiglio Regionale della Lombardia n.55 del 27 luglio 2023 ed ha assunto la carica in data 14 febbraio 2024, ovvero alla data di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2022 che ha visto l'esaurirsi del mandato del precedente Collegio dei Revisori.

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del bilancio della Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica chiuso al 31 dicembre 2023, che è stato redatto ai sensi dello statuto e avendo riferimento ai Principi Contabili Nazionali e che si chiude in con un utile dell'esercizio di Euro 1.412,101.

La gestione tipica dell'Ente, per quanto alle informazioni acquisite a tutt'oggi dal sottoscritto Collegio, è stata svolta in equilibrio economico.

Più precisamente, l'attività istituzionale, derivante dalla copertura dei costi di esercizio con i contributi di funzionamento e con i rimborsi dei progetti europei, è stata in linea con la sua natura di ente non commerciale senza scopo di lucro e chiude in pareggio.

Il risultato positivo è generato attraverso la gestione della liquidità finanziaria come indicato nella stessa relazione del Consiglio di Amministrazione sul bilancio in esame.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal CNDCEC e facendo riferimento all'art. 18 dello statuto, alle norme di legge, alla tecnica contabile, alle consuetudini in materia di enti non lucrativi e alle norme dettate in tema di società commerciali, qualora compatibili con la natura "no profit" della Fondazione.

Il Collegio ha preso atto che il Consiglio ha utilizzato per la redazione del bilancio il criterio della competenza, così come peraltro previsto dal principio contabile n. 1 elaborato dal "Tavolo tecnico per l'elaborazione dei principi contabili per gli enti no profit".

Diversamente dal precedente esercizio, il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 viene presentato dal Consiglio di amministrazione nei termini statutariamente previsti.

Richiami di informativa del Collegio dei Revisori

- a) Il Collegio ha preso atto che FRRB ha proceduto alla svalutazione del valore della partecipazione posseduta nel Gruppo Nerviano da Euro 47.000.000 ad Euro 38.000.000. La predetta rettifica di valore, per Euro 9.000.000, è stata effettuata sulla base dell'aggiornamento della stima valutativa elaborata da Deloitte Financial Advisory S.r.l. (di seguito, per brevità, "**Deloitte**"). In particolare, in data 04 maggio 2023, ai fini della predisposizione di un avviso pubblico finalizzato alla potenziale alienazione della partecipazione, Deloitte ha aggiornato il valore della quota minoritaria di NMS Group S.p.A., adottando il criterio del Fair Market Value (FMV) in luogo del criterio del c.d. "valore d'uso", utilizzato in passato per la redazione del bilancio. Peraltro, come Deloitte ha ampiamente illustrato nelle motivazioni indicate nella successiva opinion del 29 dicembre 2023 avente ad oggetto la valutazione della partecipazione al 31.12.2022 ai fini dell'iscrizione in bilancio - cui integralmente in*

questa sede si rimanda - nel caso in esame, le configurazioni del fair market value e del valore d'uso tendono a sovrapporsi determinando un medesimo valore economico, pari al 31 dicembre 2022 a 38 MLN di euro.

- b) Il collegio ha avuto informativa circa la relazione di stima di KPMG, in qualità di terzo arbitro, nominato congiuntamente da FRRB e dal Gruppo Nerviano, a seguito dell'esercizio da parte della Fondazione del diritto di opzione (put option) previsto dall'articolo 4 dei patti parasociali sottoscritti con il socio di maggioranza di NMS Group S.p.A.

Osservazioni in merito al risultato dell'anno 2023 e al Patrimonio Netto

Dagli elaborati consegnati al Collegio l'esercizio 2023 di FRRB si chiude con un utile di Euro 1.412.101

Sulla base delle informazioni assunte ai fini della continuità aziendale la dotazione patrimoniale dell'Ente risulterebbe parzialmente ricostituita alla luce di quanto segue:

Regione Lombardia, con l'art. 4 della Legge regionale 25/01/2024 N.1, "Istituzione del servizio di psicologia delle cure primarie", e con successivo decreto n. 1786 del 31 gennaio 2024 (DGR XII/1801 del 29/01/2024), per l'esercizio finanziario 2024, ha assunto l'impegno e contestuale liquidazione a favore della Fondazione della somma di Euro 3.730.000, "per incremento della consistenza patrimoniale" dell'Ente, somma erogata in data 08 febbraio 2024;

Il Collegio dei Revisori, infine, rileva:

- Che la revisione, pianificata e svolta per accertare che il bilancio d'esercizio, non è viziata da errori significativi e risulti nel suo complesso attendibile;
- Che il procedimento di revisione sul bilancio al 31.12.2023 ha compreso la presa visione delle relazioni periodiche (verbali delle riunioni) del Collegio dei Revisori rimasto in carica sino al 14 febbraio 2024, tenuto conto delle informazioni acquisite dall'Organo Amministrativo, nonché della valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio di Amministrazione

- Che il sottoscritto Collegio dei Revisori non ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in quanto non era in carica nell'esercizio oggetto della presente relazione;
- Che a giudizio del Collegio, il Bilancio in esame corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri civilistici;
- Che il sottoscritto Collegio ha preso atto, mediante la lettura dei verbali delle riunioni, che corso dell'esercizio 2023 il precedente Organo di controllo ha verificato la corretta tenuta della contabilità ed il corretto espletamento degli obblighi civilistici e fiscali.;
- Che nel corso dell'esercizio 2023, sempre mediante l'esame dei verbali predisposti dall'Organo di controllo allora in carica non sono pervenute segnalazioni da parte dell'Organismo di Vigilanza;
- Che la responsabilità della redazione del bilancio è di esclusiva competenza del Consiglio di Amministrazione della Fondazione, mentre il Collegio dei Revisori è responsabile del giudizio espresso sul bilancio e basato sull'attività di controllo esercitata.

Sulla base del lavoro svolto, il Collegio dei Revisori ritiene che il bilancio in esame sia stato redatto con chiarezza e nel rispetto dei principi in materia di enti "no profit" e che nel suo complesso rappresenti in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, fermo restando il rilievo di cui al punto b) del paragrafo "Richiami di informativa".

*In conclusione, il Collegio dei Revisori invita il Consiglio di amministrazione ad approvare il bilancio al 31 dicembre 2023, che chiude con un utile netto di esercizio di Euro 1.412.101 e un PN negativo di Euro **2.210.253**, (PN al 31 dicembre 2022 - 3.622.354 euro + risultato esercizio 2023 1.412.101 euro) e ad approvare una situazione contabile aggiornata alla data odierna, al fine di fornire completa rappresentazione ed evidenza al Fondatore Regione Lombardia, agli enti deputati al controllo (ATTS) e agli stakeholders della sussistenza dei requisiti patrimoniali indispensabili per la prosecuzione dell'attività dell'Ente.*

Milano, 18 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori

- *Maurizio Zenoni - presidente del collegio dei revisori;*
- *Daniele Casarini -revisore legale;*
- *Giuseppe Riccardo Zani - revisore legale;*