

FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA

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

Codice fiscale : 97608860157

REA MI1979578

Gentili membri del Consiglio di Amministrazione

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Premessa

Il Collegio dei Revisori è stato nominato con delibera del Consiglio Regionale n.1563 in data 11 luglio 2017, e successivamente nell'agosto 2017 integrato del terzo componente.

Il Collegio si è insediato a seguito dell'approvazione del bilancio 2016 avvenuta in data 10 novembre 2017.

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del bilancio della Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica chiuso al 31 dicembre 2017, che è stato redatto ai sensi dello statuto e avendo riferimento ai principi contabili nazionali e che si chiude con un disavanzo d'esercizio pari a Euro 26.149.425,00.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal CNDCEC e facendo riferimento all'art. 17 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 "non profit" della Fondazione.

Il Collegio ha preso atto che, per l'esercizio 2017, 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 non profit".

Il Collegio ha condiviso con il Consiglio di Amministrazione la necessità di avere un supporto esterno per valutare l'impatto dell'operazione di M&A, volta alla dismissione del 90% della partecipazione detenuta nel Gruppo Nerviano, sul bilancio d'esercizio della Fondazione, con chiara indicazione delle rilevazioni da effettuare nel bilancio d'esercizio 2017 e 2018. Data la particolare complessità dell'operazione si sono rese necessarie, come evidenziato nella nota integrativa, un aggiornamento di stima tecnica circa il valore delle

molecole oggetto di sviluppo da parte di alcune società del Gruppo Nerviano ed una consulenza economico-finanziaria che misurasse l'impatto complessivo, di tale operazione, sul bilancio con particolare riferimento alla valorizzazione dei crediti e della partecipazione detenuta, in esito all'operazione di M&A medesima. Tali perizie sono state ora completate e rese disponibili agli organi sociali.

Per tali ragioni il Consiglio di Amministrazione della Fondazione aveva deliberato in data 25 luglio la proroga del termine statutario per l'approvazione del bilancio.

Come evidenziato in nota integrativa dal Consiglio di Amministrazione per la redazione del bilancio dell'esercizio 2017, il Collegio dei Revisori rileva il cambio di impostazione contabile relativamente alla rappresentazione dei contributi, anche relativi ad anni pregressi, incassati e non ancora assegnati tramite bando oppure già assegnati ma non ancora corrisposti. Detti contributi, oggetto di una possibile futura erogazione da parte della Fondazione, sono stati contabilizzati come "sospesi" nel bilancio dell'Ente. Il tutto finalizzato ad una più chiara, corretta e trasparente rappresentazione della situazione di bilancio al 31 dicembre 2017. Si prende atto che il Consiglio di Amministrazione, in ossequio ai principi contabili, ha riclassificato il credito nei confronti della controllata da attivo circolante a attivo finanziario, anche per il 2016 ai fini comparativi.

La revisione è stata pianificata e svolta per accertare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, in base a verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché circa la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio di Amministrazione.

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.

Nel corso del periodo dall'insediamento si è proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità e sull'espletamento delle formalità fiscali e non sono emerse criticità da segnalare.

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.

Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio

Il Collegio ritiene di evidenziare alcuni fatti rilevanti avvenuti successivamente al 31.12.2017 e che hanno avuto riflessi anche sul bilancio relativo all'esercizio 2017.

- Si è perfezionata l'operazione di M&A che ha portato la Fondazione a cedere il 90% della partecipazione in NMS Group Srl, ora NMS Group S.p.A. al nuovo socio con un'operazione di aumento di capitale;
- La fidejussione pari a venticinque milioni di Euro nei confronti della Banca Popolare di Sondrio per la società Nms Group S.r.l. è stata controgarantita dai nuovi soci di riferimento del Gruppo Nerviano, con la conseguenza che la responsabilità della Fondazione è stata limitata pro quota in misura pari al 10%, in corrispondenza della partecipazione residua posseduta; con la firma degli accordi è stata regolarmente pagata la prima rata annuale di Euro 2.500.000,00.
- La Regione Lombardia ha ridefinito gli interessi maturati e maturandi fino al 2022 sul totale dei finanziamenti concessi da Fialombarda a sostegno del Gruppo Nerviano pari a trentacinque milioni di Euro, in Euro 558.957,00 per tutto il periodo di durata dei finanziamenti, come anzidetto, prorogati al 30.12.2022.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato dell'esercizio 2017 rappresentato dal Consiglio di Amministrazione, come si evidenzia in bilancio, espone un disavanzo pari a euro 26.149.425,00.

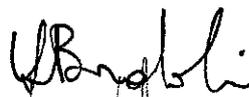
Il Collegio dei Revisori rileva che tale risultato deriva, come evidenziato nella conclusione della nota integrativa dagli Amministratori, da rilevazioni non afferenti la gestione ordinaria delle attività della Fondazione. In particolare la perdita di esercizio origina da componenti di carattere "straordinario" quali la diversa rappresentazione contabile di contributi "sospesi" relativi agli anni pregressi 2015/2016 per un importo di circa diciassette milioni di Euro, ora inclusi tra i costi sotto la voce "Oneri diversi di gestione"; l'appostazione in bilancio, in un'ottica prudenziale che si è ritenuto di adottare in esito all'operazione di M&A, di un fondo svalutazione crediti verso controllate per circa tre milioni di Euro e un accantonamento al fondo rischi e oneri per un importo di circa cinque milioni di Euro.

Sulla base del lavoro svolto, il Collegio dei Revisori ritiene che il bilancio in esame sia stato redatto con chiarezza e sostanzialmente nel rispetto dei principi in materia di enti "non profit" e che nel suo complesso rappresenti in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

Como, 29/10/2018

Il Collegio dei Revisori Sindacale

Dott.ssa Bordoli Laura Edvige (Presidente)



Avv. Samuele Cammilleri (Sindaco effettivo)



Dr. Daniele Vezzani (Sindaco effettivo)

