

TECNOMED
Fondazione dell'Università degli Studi Milano-Bicocca
Collegio dei revisori dei conti

Progressivo Atti del Collegio dei revisori n. 2

Il Collegio dei revisori della TECNOMED-Fondazione dell'Università degli Studi Milano-Bicocca, si è riunito in via telematica in data 27 aprile 2020 alle ore 19, nelle persone di:

Dott. Claudio Guerrini Presidente
Dott.ssa Mariangela Mazzaglia Componente
Dott.ssa Maria Giovanna Enea Componente

In conseguenza dell'attuale situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19, e in conformità alle recenti disposizioni legislative riguardanti le misure urgenti per fronteggiare la medesima, la seduta collegiale si è svolta regolarmente nella forma del collegamento da remoto in videoconferenza attraverso l'applicativo "WhatsApp".

Il Collegio è stato convocato dal Presidente con e-mail del 23 aprile 2020 (ore 10,15) per l'esame del bilancio d'esercizio 2019 a seguito della trasmissione da parte del Direttore Generale dei documenti di Bilancio 2019, avvenuta con e-mail del 23 aprile 2020 (ore 10.15).

Tale documento è stato predisposto dal Direttore Generale della Fondazione ai sensi dell'articolo 13 dello Statuto e in conformità degli articoli 2423 e ss. del Codice civile e, unitamente alla Relazione sulla gestione 2019, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione convocato per il giorno 28 aprile 2019 con Ordine del Giorno del Presidente della Fondazione n. prot. 5/2020.

Il Collegio procede all'esame congiunto del Bilancio di esercizio 2019 e della documentazione accompagnatoria.

Precedentemente all'odierna seduta, ciascun membro del Collegio ha svolto un'analisi individuale dei documenti ricevuti, cui hanno fatto seguito vari momenti di confronto comune, sviluppati con modalità informali.

In esito alle verifiche compiute, questo Collegio dei revisori procede a redigere la relazione di cui all' allegato 1 per l'inserimento nel fascicolo relativo alla seduta del relativo Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2020.

La seduta viene tolta alle ore 20. Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Claudio Guerrini
(firmato digitalmente)

Dott.ssa Mariangela Mazzaglia
(firmato digitalmente)

Dott.ssa Maria Giovanna Enea

Maria Giovanna Enea

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019

PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2019 di TECNOMED-Fondazione dell'Università degli Studi Milano-Bicocca (d'ora innanzi, Fondazione) è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435-*bis* c.c. ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa. I predetti documenti rilevano i dati di bilancio relativi all'esercizio 2019 confrontandoli con quelli del precedente esercizio 2018.

Il documento di Bilancio è corredato dalla Nota integrativa ed è accompagnato dalla Relazione sulla gestione a firma del Direttore Generale della Fondazione, che fornisce indicazioni specifiche concernenti le principali operazioni di gestione effettuate nel corso del 2019, evidenziando in particolare i relativi riflessi finanziari ed economici sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico.

In via preliminare, il Collegio osserva che la Nota integrativa (pag. 6) reca l'erronea indicazione del mancato superamento del parametro dell'attivo patrimoniale richiesto dal citato art. 2435-*bis* c.c., in ogni caso risultando invece corretto, e sufficiente per gli effetti della norma, il rilievo del rispetto degli altri due limiti ivi contemplati.

Si procede quindi all'analisi delle risultanze delle Bilancio di esercizio 2019, con particolare riguardo alla loro conformità alle prescrizioni normative e statutarie applicabili.

STATO PATRIMONIALE

Patrimonio netto

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un valore del Patrimonio netto al 31 dicembre 2019 pari a € 8.827.198, derivante dalla differenza tra il totale delle Attività (€ 9.691.973) e

la somma di Debiti (€ 848.273), Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (€ 4.836) e Ratei/risconti passivi (€ 11.667).

Il Patrimonio netto della Fondazione è composto dal Capitale di € 6.741.395, rimasto invariato rispetto all'anno precedente (a sua volta formato dal Fondo di dotazione di € 100.000 e dal Fondo di gestione di € 6.641.395), dalle Riserve formate con utili soggetti ad IRES pari a € 1.407.302, comprensivi dell'incremento per l'Utile dell'esercizio 2018 riportato a nuovo di € 210.390, e, infine, dall'Utile dell'esercizio generato dalla gestione economica del 2019 pari ai € 678.501. Al 31 dicembre del 2019, pertanto, il valore del Patrimonio netto della Fondazione, pari a € 8.827.198, registra un incremento rispetto alla chiusura dell'esercizio precedente, in cui si era pari a € 8.148.697.

In proposito si ricorda che, in base all'articolo 6, ultimo comma, dello Statuto della Fondazione, è esclusa la distribuzione di utili, avanzi e riserve durante tutta la vita della medesima, fatte salve disposizioni di legge in tal senso. Secondo la stessa disposizione statutaria, inoltre, gli eventuali utili devono essere impiegati per la ricostituzione del patrimonio della Fondazione (qualora necessario) o per il miglioramento delle attività della medesima.

Attivo

Per quanto concerne le immobilizzazioni, il Bilancio espone distintamente il relativo valore lordo, l'ammontare del Fondo ammortamento cumulato fino al 31 dicembre 2019 e il conseguente valore residuo alla stessa data.

I beni che compongono il Capitale fisso della Fondazione sono costituiti da:

- Immobilizzazioni materiali, iscritte per un valore residuo di € 692.812, pari al valore storico di € 5.799.377 al netto degli ammortamenti complessivi di € 5.106.565;
- Immobilizzazioni immateriali, che hanno invece completato il processo di ammortamento, registrando quindi un valore nullo nello Stato Patrimoniale.

Il dettaglio delle tipologie di beni comprese nelle Immobilizzazioni materiali, con indicazione dei valori corrispondenti, è riportato a pag. 2 della Relazione sulla gestione 2019 ed evidenzia la presenza principalmente delle voci "impianti

specifici", "macchinari non automatici" e "attrezzatura varia e minuta", oltre che, per importi inferiori, di "mobili e arredamento" e, infine, di "macchine d'ufficio" di varia natura. Il valore storico lordo dei cespiti patrimoniali ha subito nel 2019 un incremento conseguente all'unica acquisizione intervenuta nell'esercizio, relativa ad impianto aspiratore, cappa chimica, calibratore, per l'importo di € 16.575,40.

Sono stati verificati i criteri di valutazione dei cespiti e la congruità delle aliquote considerate per la determinazione delle quote di ammortamento maturate nell'esercizio. Di conseguenza, il valore residuo delle immobilizzazioni può essere ritenuto rappresentativo della relativa possibilità di utilizzazione futura.

Rispetto agli Immobilizzi netti, l'Attivo circolante mostra un'assoluta predominanza nella composizione delle attività patrimoniali, sicché è possibile rilevare l'elevato indice di liquidità che contraddistingue il capitale della Fondazione.

Tale dato deriva anzitutto dalla conservazione di una massa consistente di Disponibilità liquide, le quali al 31 dicembre 2019 ammontano a € 7.399.152, in ulteriore aumento rispetto al saldo registrato al 31 dicembre 2018 (€ 6.531.034). Esse sono rappresentate pressoché interamente dal saldo attivo alla medesima data del conto corrente bancario presso l'istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio (7.398.952,11), nonché, in misura del tutto residuale, dal denaro contante presente nella cassa economale.

Anche i Crediti iscritti complessivamente per € 1.399.445, sono in aumento, e per la quasi totalità sono esigibili entro l'esercizio successivo. Essi sono afferenti a Crediti verso clienti per fatture emesse (€ 499.596) e ad altre posizioni attive verso clienti relative a Fatture ancora da emettere (€ 868.545). I clienti debitori sono rappresentati dall'Azienda Ospedaliera di Monza e dall'Azienda Ospedaliera di Lecco, nei cui confronti le pretese creditorie vantate, rispettivamente pari a € 316.141 e € 735.501, si riferiscono alle attività PET/TC svolte presso l'Ospedale San Gerardo di Monza e l'Ospedale di Lecco. A tali crediti si aggiungono € 316.495,69 derivanti dall'operazione permutativa con IBA Molecular Italy S.r.l. prevista dal contratto di appalto sottoscritto nel giugno 2018 per la gestione e l'utilizzo del ciclotrone. Gli altri crediti della Fondazione attengono essenzialmente ad aspetti tributari e, in

particolare, all'IVA da compensare secondo le dichiarazioni inviate all'Amministrazione Finanziaria nei termini prescritti (€ 29.952).

Il Collegio rileva che, come rappresentato nella Nota integrativa, in linea con tutti gli esercizi precedenti gli amministratori non hanno ritenuto sussistenti i presupposti per l'istituzione di un Fondo svalutazione crediti.

Per quanto riguarda i Ratei e Risconti attivi, nel 2019 si registra anzitutto il decremento della quota riferita ai Risconti attivi, passati a € 197.255,29. Tale voce contabile riflette la decisione di ripartire tra la competenza economica di tre esercizi la spesa relativa al contributo di € 500.000, deliberato dalla Fondazione nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 novembre 2016 in favore dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca (ente di riferimento della Fondazione) e poi integralmente erogato nel corso del 2018, destinato al cofinanziamento dell'acquisto di un Tomografo a Risonanza Magnetica ad Alto Capo (3 Tesla). La possibilità di scomporre in più annualità l'imputazione di tale spesa è stata collegata al contenuto della convenzione stipulata tra la Fondazione, la citata Università (proprietaria dell'apparecchiatura) e l'ASST per la gestione condivisa e integrata della nuova strumentazione, in cui all'articolo 11 è previsto a beneficio della Fondazione un diritto allo sfruttamento economico fino all'inizio del 2022. Nell'esercizio 2019 è stata contabilizzata tra i costi la seconda quota rimanendo, pertanto, iscritta tra i risconti attivi solo l'ultima quota, pari a € 166.667.

La quantificazione dei ratei attivi (€ 3.309), connessi agli interessi attivi maturati sul conto corrente alla data di chiusura dell'esercizio e destinati ad essere accreditati nell'esercizio successivo, non presenta invece particolare significatività né rilevanti discordanze rispetto all'esercizio precedente.

Passivo

I Debiti al 31 dicembre 2019, tutti con scadenza entro l'esercizio successivo, sono iscritti in bilancio per € 848.273 e ricomprendono, quali voci principali, debiti verso fornitori per fatture da ricevere per € 368.042 (comprensivi di € 316.495,69 relativi alla citata operazione permutativa con IBA Molecular Italy S.r.l.), debiti verso fornitori per fatture ricevute per € 133.091 e debiti diversi per € 181.663. In

quest'ultima posta risulta compresa la quota di competenza dell'esercizio destinata all'Università di riferimento per l'utilizzo da parte della Fondazione del personale docente e tecnico-amministrativo. Gli altri debiti sono relativi a rapporti fiscali e alla quota di competenza dell'esercizio dei compensi degli amministratori, del Presidente, del Direttore Generale e dei collaboratori, e ai relativi oneri riflessi.

I Ratei e risconti passivi e il Fondo per il trattamento di fine rapporto presentano importi non significativi e non evidenziano criticità né scostamenti significativi rispetto allo scorso esercizio.

CONTO ECONOMICO

L'esercizio 2019 chiude con un Utile di esercizio pari a € 678.501, dato dalla differenza tra il Valore della produzione (€ 3.218.077) e i Costi della produzione (€ 2.260.962), cui si somma algebricamente il saldo positivo dei Proventi e oneri finanziari (€ 3.298). Il risultato prima delle imposte è pari a € 960.413, mentre le imposte dovute sono pari € 232.872 a titolo di IRES e a € 48.661 a titolo di IRAP. Per giungere al sopra citato importo dell'Utile netto occorre considerare anche la componente negativa per Imposte anticipate per € 379.

Il Collegio rileva che il risultato di esercizio positivo del 2019 registra un aumento rispetto agli esercizi 2018 (210.390) e 2017 (436.356).

Il Valore della produzione, pari a € 3.218.077, contiene il volume dei ricavi derivanti dall'attività caratteristica, ovvero i proventi per prestazioni di servizi relativi ai rapporti in essere con, rispettivamente, l'Azienda Ospedaliera San Gerardo di Monza (€ 1.577.441) e l'Azienda Ospedaliera Manzoni di Lecco (€ 1.007.494,06). L'altra componente di rilievo è l'importo di € 614.473 derivante dalle già descritte operazioni permutative previste con IBA Molecular Italy S.r.l. La voce Altri ricavi e proventi, comprensiva di Sopravvenienze attive ordinarie per € 18.305, presenta nel complesso un valore poco significativo.

Nell'importo totale di € 2.260.962 dei Costi della produzione, la componente più rilevante è quella dei Costi per servizi (€ 1.572.159). In essa vi sono comprese, tra l'altro, le voci relative a:

- servizi di manutenzione su beni propri (€ 290.045,87);
- servizio di manutenzione del ciclotrone di proprietà dell'Università di Milano-Bicocca (€ 118.800);
- costi di gestione del ciclotrone e dei laboratori di radiochimica (€ 614.473, importo esattamente corrispondente ai sopra considerati ricavi per operazioni permutative con IBA Molecular Italy S.r.l.);
- quota imputata all'esercizio del già considerato contributo per l'acquisto del Tomografo 3 Tesla (€ 166.666,67);
- compensi per il personale amministrativo e di ricerca (€ 193.562,86), relativi al rimborso corrisposto all'ente di riferimento, ovvero all'Università degli Studi Milano-Bicocca, per l'utilizzo del personale docente e tecnico-amministrativo necessario per le attività della Fondazione in base al disposto di cui all'articolo 17 dello Statuto della medesima ed alle delibere dell'Università del 18 maggio 2010 e della Fondazione del 22 settembre 2010 (il costo del 2019 si riferisce, tra l'altro, alla quota di competenza relativa al finanziamento di un contratto per un ricercatore a tempo determinato e di un professore associato).

La componente di costo rappresentata dagli Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, pari a € 233.950,98, evidenzia rispetto all'esercizio precedente (€ 682.681) una marcata riduzione da imputarsi principalmente alla conclusione del processo di ammortamento dei seguenti impianti:

- n. 48 - TOMOGRAFO PET/TC (investimento iniziale di € 2.095.131)
- n. 53 - TOMOGRAFO DISCOVERY PET/TC 600 (investimento iniziale di € 1.560.000).

I Costi per godimento di beni di terzi, pari a € 111.906, comprendono il canone di locazione del ciclotrone e delle radiochimiche dovuto all'Università degli Studi di Milano-Bicocca in base all'atto di conferimento (€ 110.000), oltre a corrispettivi per licenze software e per canoni di noleggio.

WJF

I Costi del personale, pari a € 79.049, in diminuzione rispetto al 2018 (€ 84.261), includono i compensi corrisposti al Direttore generale della Fondazione e ai due dipendenti in servizio con contratto a tempo determinato.

Infine, tra gli Oneri diversi di gestione compaiono anche sopravvenienze passive ordinarie (€ 55.760), le quali afferiscono a minori ricavi su fatture delle ASST di Monza e Lecco.

CONCLUSIONI

Il Collegio raccomanda preliminarmente una più puntuale osservanza dei termini del procedimento per l'approvazione del Bilancio di esercizio, con particolare riferimento al termine di presentazione e deposito del progetto di Bilancio a beneficio dei componenti del Consiglio di Amministrazione, nonché in relazione al termine per la comunicazione del medesimo all'organo di controllo per l'esame di competenza.

Il Collegio ritiene che, tenuto conto dell'esame effettuato sulla base della documentazione fornita e di quanto sopra rappresentato, i documenti contabili forniscono una rappresentazione chiara e veritiera della situazione economico patrimoniale della TECNOMED-Fondazione e il bilancio risponde alle prescrizioni di legge e di statuto.

Lo stesso documento risulta adeguatamente conforme ai principi contabili applicabili con riferimento ai criteri di valutazione delle varie voci di bilancio, così come analiticamente esplicitati nella Nota Integrativa.

Il Collegio, pertanto, esprime PARERE FAVOREVOLE all'approvazione del Bilancio di esercizio 2019 di TECNOMED-Fondazione dell'Università degli Studi Milano-Bicocca.

- Il Collegio dei revisori