

---

# Relazione dettagliata al Consiglio di Fondazione

Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina

Esercizio 2018

Controllo cantonale delle finanze  
Telefono 091 814 42 92  
Fax 091 814 44 93  
ccf@ti.ch

Bellinzona, 16 maggio 2019



## **1. NOTA INTRODUTTIVA**

Nella presente relazione sono espone in dettaglio le risultanze della nostra attività di verifica allo scopo di permettere alla Fondazione di valutare le constatazioni e le proposte organizzative od operative, mentre si rinvia per la revisione dei conti annuali al rapporto di revisione del 14 maggio 2019. Abbiamo eseguito i lavori di revisione presso gli uffici della Fondazione dal 1. al 4 aprile 2019 e in seguito sono state completate le carte di lavoro e allestiti i nostri rapporti di revisione.

## **2. MANDATO**

In qualità di Ufficio di revisione, come da nomina del 25 giugno 2012 da parte del Consiglio di Fondazione e secondo il mandato conferitoci dal Consiglio di Stato con ris. gov. n. 5710 del 5 dicembre 2018, in conformità all'art. 14 dello Statuto della Fondazione del 19 marzo 2010, abbiamo verificato il conto annuale della Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018.

Dall'esercizio 2018 è svolta una revisione ordinaria su base volontaria come da decisione del Consiglio di Fondazione del 7 giugno 2017.

Tale modifica è stata adottata a seguito della richiesta da parte dell'Autorità di Vigilanza federale sulle fondazioni (corrispondenza del 22 dicembre 2016 e del 30 maggio 2017).

## **3. ESTENSIONE E OBIETTIVO DELLA VERIFICA**

### **3.1 Responsabilità del Consiglio di Fondazione**

Il Consiglio di Fondazione è responsabile dell'allestimento del conto annuale in conformità alla Legge svizzera, all'Atto di fondazione e ai Regolamenti interni. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento di un conto annuale che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori. Il Consiglio di Fondazione è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

### **3.2 Responsabilità dell'Ufficio di revisione**

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto annuale sulla base della nostra revisione. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alla Legge svizzera e agli Standard svizzeri di revisione. Tali Standard richiedono di pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto annuale non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte a ottenere elementi probativi per i valori e le informazioni contenuti nel conto annuale. La scelta delle procedure di revisione compete al giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto annuale contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nella valutazione di questi rischi il Revisore tiene conto del sistema di controllo interno nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto annuale, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno. La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime contabili effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto

annuale nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi, da noi ottenuti, costituiscano una base sufficiente e appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) e all'indipendenza (art. 83b cpv. 3 CC in relazione con art. 728 CO e art. 11 LSR), come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

Nella dichiarazione di completezza, firmata dal Presidente e dal Direttore della Fondazione in data 29 aprile 2019, ci è stato confermato che i conti al 31 dicembre 2018 includono tutte le transazioni che necessitano di contabilizzazione e sono state osservate tutte le basi legali.

### **3.3 Sistema di controllo interno (SCI)**

La verifica dell'esistenza del SCI secondo l'art. 728a cpv. 1 cfr. 3 Codice delle obbligazioni (CO) è stata svolta conformemente allo Standard svizzero di revisione 890 "Verifica dell'esistenza del sistema di controllo interno" (SR 890). Le nostre verifiche consistono nel verificare l'esistenza (concezione e implementazione) di un SCI concepito dal Consiglio di Fondazione per la redazione del conto annuale ed esprimere un giudizio in merito. Non è stata verificata l'efficacia del SCI.

### **3.4 Frode o sospetto di frode**

L'Ufficio di revisione è tenuto a considerare il rischio di frode o errori nel conto annuale secondo lo Standard svizzero di revisione 240 (SR 240). Le frodi e gli errori possono infatti condurre ad anomalie significative nel rendiconto. Il Responsabile del mandato ha evidenziato tale aspetto al team di revisione durante la pianificazione e lo svolgimento dei lavori.

Il rischio di frode è stato discusso con il Settore amministrativo che ci ha assicurato che sono state predisposte le misure necessarie al fine di prevenire atti fraudolenti.

## **4. BASI LEGALI E DIRETTIVE**

Nell'espletare i lavori di revisione hanno costituito un punto di riferimento le seguenti basi legali:

- Statuto di fondazione, modificato il 19 marzo 2010, allegato all'Atto di fondazione del 10 luglio 1997;
- Regolamento della Fondazione dell'Istituto di ricerca in biomedicina del 18 giugno 2014;
- Regolamento per il personale della Fondazione dell'Istituto di ricerca in biomedicina del 4 dicembre 2013;
- Codice civile svizzero (CC) del 10 dicembre 1907;
- Codice delle obbligazioni del 30 marzo 1911;
- Legge federale sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori del 16 dicembre 2005;
- Ordinanza sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori del 22 agosto 2007;
- Ordinanza concernente l'Ufficio di revisione delle Fondazioni del 24 agosto 2005;
- Disposizioni varie emanate dall'Autorità federale di vigilanza sulle Fondazioni.

L'attività è disciplinata dall'Atto di fondazione del 10 luglio 1997 e dal relativo Statuto (aggiornato il 19 marzo 2010), nonché dai sopra citati Regolamenti.

## 5. SCOPO E MEZZI DI BASE DELLA FONDAZIONE

Ai sensi dell'art. 3 dello Statuto la Fondazione è costituita a fine di pubblica utilità e ha per scopo la realizzazione e la gestione di un Istituto di tipo accademico per la ricerca di base e l'insegnamento in biomedicina di carattere nazionale e internazionale.

Essa favorisce la collaborazione tra enti pubblici e privati in Ticino, in Svizzera e all'estero e promuove il coordinamento della ricerca scientifica nel settore. La Fondazione può gestire accessoriamente laboratori di diagnostica. I proventi di questa attività sono totalmente destinati alla ricerca e all'insegnamento.

Il capitale di dotazione di CHF 10'100'000.00 è così suddiviso:

|                          |                          |
|--------------------------|--------------------------|
| Stato del Cantone Ticino | CHF 10'000'000.00        |
| Comune di Bellinzona     | CHF 50'000.00            |
| altri promotori          | CHF 50'000.00            |
| <b>totale</b>            | <b>CHF 10'100'000.00</b> |

## 6. RISULTATO DI DETTAGLIO

### 6.1 Considerazioni sulla gestione

La situazione finanziaria è sintetizzata nella tabella che segue:

|                                   | 31.12.2018           | 31.12.2017           |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Attivo circolante                 | 20'623'250.26        | 23'743'642.00        |
| Attivo fisso                      | 11'322'227.49        | 5'389'723.25         |
| <b>Attivo</b>                     | <b>31'945'477.75</b> | <b>29'133'365.25</b> |
| Capitale estraneo a breve termine | 13'976'973.18        | 12'856'919.99        |
| Capitale estraneo a lungo termine | 6'300'000.00         | 5'300'000.00         |
| Capitale della Fondazione         | 11'576'445.26        | 10'928'820.20        |
| <b>Risultato d'esercizio</b>      | <b>92'059.31</b>     | <b>47'625.06</b>     |
| <b>Passivo</b>                    | <b>31'945'477.75</b> | <b>29'133'365.25</b> |

|                              | 2018                 | 2017                 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ricavi per contributi        | 9'954'212.25         | 10'936'562.85        |
| Progetti di ricerca          | 8'309'427.92         | 8'044'613.19         |
| Ricavi overheads e licenze   | 732'595.29           | 456'511.81           |
| Altri ricavi                 | 705'344.50           | 558'608.81           |
| <b>Totale ricavi</b>         | <b>19'701'579.96</b> | <b>19'996'296.66</b> |
| Costi del personale          | - 10'309'754.54      | - 9'677'783.75       |
| Costi generali               | - 8'806'102.73       | - 9'494'956.52       |
| Ammortamenti                 | 0.00                 | - 431'148.39         |
| <b>Risultato operativo</b>   | <b>585'722.69</b>    | <b>392'408.00</b>    |
| Risultato accessorio         | - 493'663.38         | - 344'782.94         |
| <b>Risultato d'esercizio</b> | <b>92'059.31</b>     | <b>47'625.06</b>     |

Il conto annuale 2018 della Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina di Bellinzona (IRB) chiude, tenuto conto dell'incremento del Fondo strategico, con un avanzo d'esercizio di CHF 92'059.31 (2017: avanzo di CHF 47'625.06).

Nell'ambito delle nostre verifiche non abbiamo rilevato scostamenti (differenze e/o errori) che, se non contabilizzati o contabilizzati erroneamente, avrebbero potuto avere un impatto significativo sul conto annuale.

Non abbiamo riscontrato difficoltà nello svolgimento della revisione. Qui di seguito si evidenziano alcuni aspetti concernenti la situazione patrimoniale ed economica (*capitoli 6.1.1 e 6.1.2*). Le verifiche, svolte per attestare l'attendibilità, la completezza e la correttezza dei dati contabili, sono state determinate specificatamente per ogni gruppo di conto. Laddove sono state riscontrate delle problematiche particolari o degne di segnalazione, abbiamo riportato una raccomandazione. Altrimenti si è proceduto alla descrizione delle verifiche svolte, così come alla descrizione della composizione del conto e/o dei cambiamenti rilevanti rispetto all'anno precedente. Per le nostre conclusioni rimandiamo al *capitolo 8*.

### 6.1.1 Bilancio

|                  |            | 31.12.2018           | 31.12.2017           |
|------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>Liquidità</b> | <b>CHF</b> | <b>15'466'178.96</b> | <b>18'800'308.99</b> |

I controlli hanno riguardato il raffronto fra i saldi registrati a bilancio e i saldi degli estratti bancari al 31 dicembre 2018 confermati al Controllo cantonale delle finanze (CCF) dagli Istituti di credito. Abbiamo potuto accertare lo svolgimento di regolari controlli sulla gestione della cassa. Le operazioni di cassa sono limitate e di importo contenuto.

Il saldo della liquidità al 31.12.2018 è diminuito rispetto all'anno precedente (CHF -3.3 milioni) in relazione al finanziamento dei lavori di costruzione della nuova sede.

|                        |            | 31.12.2018          | 31.12.2017          |
|------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Crediti diversi</b> | <b>CHF</b> | <b>1'542'473.05</b> | <b>1'053'205.30</b> |

Le nostre verifiche sono state orientate a riconciliare il partitario debitori e la contabilità finanziaria, ad accertare la necessità di un eventuale Delcredere, a controllare eventuali Debitori con saldo negativo e a esaminare gli incassi successivi delle poste aperte al 31.12.2018, avvenuti nel 2019 per verificare la loro validità.

L'importo dei Crediti diversi al 31.12.2018 è aumentato di CHF 0.5 milioni; il totale comprende CHF 0.5 milioni relativi a Fondi di ricerca con un saldo debitore (al 31.12.2017: CHF 0.8 milioni), come pure richieste di rimborso costi su progetti del Fondo nazionale svizzero per la ricerca scientifica (FNS) (CHF 0.5 milioni) e donazioni da ricevere (CHF 0.4 milioni).

|                                |            | 31.12.2018          | 31.12.2017          |
|--------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Ratei e risconti attivi</b> | <b>CHF</b> | <b>3'614'598.25</b> | <b>3'890'127.71</b> |

L'analisi è stata incentrata a raffrontare le posizioni dei Ratei e risconti attivi con quelle dell'esercizio precedente, a verificarne la composizione al 31.12.2018, e in dettaglio le posizioni più importanti e particolari, e ad accertare l'avvenuto scarico del saldo relativo all'esercizio precedente.

Al 31.12.2018 sono contabilizzati CHF 3.6 milioni (CHF -0.3 milioni rispetto all'anno precedente), così suddivisi:

- CHF 0.4 milioni relativi a costi pagati in anticipo (2017: CHF 0.2 milioni);

- CHF 2.4 milioni relativi al contributo dall'Università della Svizzera italiana (USI) per il 2018 (2017: CHF 2.6 milioni), che sarà incassato nel corso del 2019, in base alla Legge federale sulla promozione e sul coordinamento nel settore universitario (LPSU) del 30 settembre 2011;
- CHF 0.8 milioni concernenti dei conguagli 2018 in relazione a progetti (2017: CHF 1.1 milioni).

|                                  |            | 31.12.2018           | 31.12.2017          |
|----------------------------------|------------|----------------------|---------------------|
| <b>Attivo fisso</b>              | <b>CHF</b> | <b>11'322'227.49</b> | <b>5'389'723.25</b> |
| Di cui:                          |            |                      |                     |
| Immobilizzi finanziari           |            | 10'844.20            | 10'823.76           |
| Partecipazione Fondazione ISRV   |            | 12'500.00            | 12'500.00           |
| Immobile Via Vela                |            | 1.00                 | 1.00                |
| Immobile Via Murate              |            | 0.00                 | 0.00                |
| Immobile Ex-Gallera              |            | 1'077'440.00         | 1'077'440.00        |
| Immobile nuova sede              |            | 10'221'440.29        | 4'288'956.49        |
| Immobilizzi Villa Grassi         |            | 1.00                 | 1.00                |
| Altri immobilizzi - attrezzature |            | 1.00                 | 1.00                |

I nostri controlli hanno riguardato il raffronto delle posizioni dell'Attivo fisso con quelle dell'esercizio precedente, al fine di verificarne la composizione al 31.12.2018 e le variazioni più importanti (investimenti, disinvestimenti, riclassifiche interne e registrazione degli ammortamenti). In particolare sono stati verificati a campione gli investimenti per l'esercizio 2018 tramite l'esame dei giustificativi contabili.

#### Immobilizzi finanziari

L'importo contabilizzato al 31.12.2018 riguarda la garanzia affitto (cauzione) per la locazione degli spazi della Villa Grassi.

#### Partecipazione Fondation Institut suisse pour la recherche sur le vaccin

Il 20 dicembre 2006 la Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina ha partecipato, con il Centre Hospitalier Universitaire vaudois (CHUV) del Cantone Vaud, l'Università di Losanna (UNIL), la Scuola politecnica federale di Losanna (EPFL) e l'Institut Ludwig de recherche sur le cancer (LICR), alla costituzione della Fondation Institut suisse pour la recherche sur le vaccin (ISRV) con un importo di CHF 12'500.00 su un capitale totale della Fondazione pari a CHF 50'000.00.

#### Immobili e attrezzature

Le posizioni comprendono gli investimenti effettuati nel passato, relativi alle installazioni e alle attrezzature presenti negli immobili di Via Vela, Via Murate, Ex-Gallera e Villa Grassi. Gli immobili, a eccezione dell'Ex-Gallera, non sono di proprietà della Fondazione.

Nel 2016 sono iniziati i lavori inerenti all'immobile della nuova sede: al 31 dicembre 2018 sono stati attivati CHF 10.2 milioni (2017: CHF 4.3 milioni). I lavori di costruzione si protrarranno per 3 anni.

L'IRB ha finora ricevuto CHF 5.8 milioni di contributi, contabilizzati nel Fondo nuova sede (cfr. paragrafo *Fondo nuova sede*), a copertura dei costi sostenuti dalla Fondazione.

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati ammortamenti (2017: CHF 0.4 milioni - cfr. anche paragrafo *Ammortamenti*).

|                                           |            | 31.12.2018          | 31.12.2017          |
|-------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Debiti per forniture e prestazioni</b> | <b>CHF</b> | <b>1'467'964.42</b> | <b>1'185'730.96</b> |

I nostri accertamenti, relativi ai Debiti per forniture e prestazioni, sono stati orientati a riconciliare il partitario creditori al 31 dicembre 2018 con la contabilità finanziaria e a verificare le conferme terzi ricevute e i pagamenti successivi.

I Debiti per forniture e prestazioni sono aumentati di CHF 0.3 milioni (+24%); le variazioni in aumento e diminuzione concernono vari fornitori.

|                                                    |            | 31.12.2018           | 31.12.2017           |
|----------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>Fondi del capitale estraneo a corto termine</b> | <b>CHF</b> | <b>12'076'016.95</b> | <b>11'313'278.74</b> |
| Di cui:                                            |            |                      |                      |
| Fondi progetti di ricerca                          |            | 5'356'763.26         | 4'465'080.83         |
| Fondi dei laboratori                               |            | 5'718'991.69         | 5'745'224.86         |
| Fondi diversi                                      |            | 1'000'262.00         | 1'102'973.05         |

Nella presente revisione abbiamo verificato la corretta attribuzione dei contributi della Fondazione ai diversi Fondi dei laboratori secondo le decisioni del Consiglio di Fondazione e del Comitato Esecutivo. Abbiamo inoltre verificato a campione le registrazioni di assestamento sui Fondi per progetti di ricerca (non sono stati verificati in dettaglio tutti i costi contabilizzati sui singoli progetti). I nostri controlli hanno infine riguardato la corretta presentazione contabile dei Fondi diversi.

I Fondi per progetti di ricerca sono aumentati rispetto allo scorso anno (CHF +0.9 milioni, + 20%). I Fondi con un saldo debitore pari a circa CHF 0.5 milioni sono esposti nella posizione Crediti diversi (2017: CHF 0.8 milioni).

I Fondi dei laboratori, supportati dai vari impegni sottoscritti con i ricercatori, sono rimasti **relativamente** stabili rispetto all'anno precedente.

Il Regolamento della Fondazione dell'Istituto di ricerca in biomedicina del 18 giugno 2014, ratificato anche dall'Autorità federale di vigilanza sulle fondazioni, prevede il finanziamento dei Fondi del laboratorio con mezzi provenienti da terzi, con mezzi della Fondazione e tramite ricavi da overheads. In particolare al punto IV.5 è definita la modalità di costituzione dei Fondi dei laboratori, mentre le regole per la loro creazione, gestione e utilizzazione sono presentate nell'Allegato 1 al Regolamento.

I Fondi diversi sono rimasti relativamente stabili e sono così composti:

- CHF 0.2 milioni: Fondo supporto laboratori (importo invariato rispetto allo scorso anno);
- CHF 0.6 milioni: Fondo della donazione vincolata Fondazione GGG (importo invariato rispetto allo scorso anno);
- CHF 0.2 milioni: Fondo sostituzione server (importo diminuito di CHF 0.1 milioni rispetto allo scorso anno).

Il Fondo sostituzione server (per un totale di CHF 150'000.00; nel 2017 CHF 250'000.00) è stato utilizzato durante il 2018 (CHF 100'000.00) per compensare in parte l'importante **aumento** dei costi informatici relativi agli spazi d'archiviazione in cloud di USI/TI-EDU (CHF 50'000.00 per i costi non accantonati concernenti il 2017 pagati nel 2018 e CHF 50'000.00 per i maggiori costi previsti nel 2018), anziché per l'acquisto di server come inizialmente previsto. Dalle indicazioni ricevute, questo Fondo sarà sciolto entro 3 anni utilizzando CHF 50'000.00 all'anno a copertura di parte dei costi informatici.

Come già segnalato lo scorso anno, raccomandiamo il suo trasferimento nel *Capitale della Fondazione*. Il Fondo è stato costituito con mezzi propri e non ha natura vincolata (è a libera disposizione della Fondazione).

|                                 |            | 31.12.2018        | 31.12.2017        |
|---------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ratei e risconti passivi</b> | <b>CHF</b> | <b>319'055.56</b> | <b>241'316.04</b> |

Le verifiche sono state orientate a raffrontare le posizioni dei Ratei e risconti passivi con quelle dell'esercizio precedente, a controllarne la composizione al 31.12.2018 (e in dettaglio le posizioni più importanti e particolari), nonché ad accertare l'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2017.

Per quanto attiene ai Debiti verso Istituzioni di previdenza, abbiamo effettuato le riconciliazioni con la documentazione prodotta e ricevuta direttamente dall'Istituto di previdenza (conferma delle poste aperte al 31.12.2018). Tutti i dipendenti sono affiliati al Fondo di previdenza dell'Ente ospedaliero cantonale (EOC), il cui grado di copertura al 31.12.2017 era pari al 115.1%.

La posizione è composta principalmente da fatture relative all'esercizio 2018, ricevute e pagate nel corso del 2019. Rispetto allo scorso anno l'importo è aumentato di CHF 0.1 milioni, in quanto è aumentato il conguaglio relativo alle prestazioni USI/TI-EDU.

|                                       |            | 31.12.2018        | 31.12.2017        |
|---------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>Accantonamenti a breve termine</b> | <b>CHF</b> | <b>113'936.25</b> | <b>116'594.25</b> |

Le verifiche sono state orientate all'esame delle conferme legali ricevute così come al raffronto delle posizioni con quelle dell'esercizio precedente, al controllo degli accantonamenti al 31.12.2018 e, in dettaglio, delle posizioni più importanti e particolari.

L'importo, allibrato a bilancio alla voce Accantonamenti a breve termine, è rimasto relativamente stabile rispetto all'anno precedente.

La posizione è composta principalmente da accantonamenti per licenze da distribuire (circa CHF 27'000.00) e per ore straordinarie e vacanze maturate (circa CHF 87'000.00).

|                         |            | 31.12.2018          | 31.12.2017          |
|-------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo nuova sede</b> | <b>CHF</b> | <b>6'300'000.00</b> | <b>5'300'000.00</b> |

Il nostro controllo ha riguardato il raffronto delle posizioni con quelle dell'esercizio precedente. Sono stati verificati a campione gli incassi delle diverse donazioni.

Il Fondo della nuova sede è stato così costituito/aumentato:

- Fondi propri: nel 2013 costituzione con un apporto di CHF 0.4 milioni e aumento nel 2014 di ulteriori CHF 0.1 milioni;
- Fondazione Helmut Horton: donazione di CHF 3.0 milioni versati in tre rate annuali di CHF 1.0 milione;
- Città di Bellinzona: trasformazione nel 2016 del prestito della Città di Bellinzona, pari a CHF 2.8 milioni, in un contributo a fondo perso.

|                                  |            | 31.12.2018           | 31.12.2017           |
|----------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>Capitale della Fondazione</b> | <b>CHF</b> | <b>11'668'504.57</b> | <b>10'976'445.26</b> |
| Di cui:                          |            |                      |                      |
| Capitale di dotazione            |            | 10'100'000.00        | 10'100'000.00        |
| Fondo strategico                 |            | 1'500'000.00         | 3'100'000.00         |
| Risultati riportati              |            | - 23'554.74          | - 2'271'179.80       |
| Avanzo d'esercizio               |            | 92'059.31            | 47'625.06            |

Il Capitale di dotazione è rimasto invariato rispetto all'anno precedente. Le nostre verifiche hanno in particolare riguardato la corretta attribuzione dell'avanzo d'esercizio 2017.

Nel 2014 la Fondazione ha costituito, con mezzi propri, un Fondo strategico di CHF 1.4 milioni, non vincolato, a libera disposizione della Fondazione con lo scopo principale di contribuire a garantire il finanziamento a lungo termine dell'attività di ricerca dell'Istituto. Tale Fondo è stato incrementato nel 2015 per un importo pari a CHF 1.3 milioni, nel 2017 per CHF 0.4 milioni e nel 2018 per CHF 0.6 milioni. Come da decisione del Consiglio di Fondazione del 23.05.2018 sono stati utilizzati CHF 2.2 milioni del Fondo per ridurre in parte le perdite riportate.

### 6.1.2 Conto economico

|                                           |            | 31.12.2018           | 31.12.2017           |
|-------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ricavi</b>                             | <b>CHF</b> | <b>19'701'579.96</b> | <b>19'996'296.66</b> |
| Di cui:                                   |            |                      |                      |
| Contributi Confederazione art. 15         |            | 1'925'000.00         | 1'994'700.00         |
| Contributi USI                            |            | 2'367'068.00         | 2'623'042.00         |
| Contributo ordinario Canton Ticino        |            | 2'188'285.00         | 2'188'285.00         |
| Contributi Città di Bellinzona            |            | 622'280.00           | 632'240.00           |
| Contributi Fond. Helmut Horten - ordinari |            | 1'500'000.00         | 1'500'000.00         |
| Contributi terzi                          |            | 1'351'579.25         | 1'998'295.85         |
| <b>Contributi</b>                         |            | <b>9'954'212.25</b>  | <b>10'936'562.85</b> |
| <b>Progetti di ricerca</b>                |            | <b>8'309'427.92</b>  | <b>8'044'613.19</b>  |
| Ricavi da overheads FRNS                  |            | 502'148.00           | 214'960.00           |
| Ricavi da overheads progetti              |            | 460'894.58           | 483'120.17           |
| ./. Attribuzione overheads ai laboratori  |            | - 230'447.29         | - 241'568.36         |
| Ricavi da licenze                         |            | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Ricavi da overheads e licenze</b>      |            | <b>732'595.29</b>    | <b>456'511.81</b>    |
| <b>Altri ricavi</b>                       |            | <b>705'344.50</b>    | <b>558'608.81</b>    |

#### Contributi

I controlli hanno interessato un campione di posizioni, selezionato tenendo conto delle variazioni di una certa consistenza per rapporto al precedente esercizio. Inoltre abbiamo eseguito la riconciliazione di vari sussidi e contributi con le decisioni degli enti.

I Contributi sono complessivamente diminuiti di CHF 1.0 milione; la flessione è data in particolare dai Contributi terzi (CHF -0.6 milioni), dai Contributi USI-LPSU (CHF -0.3 milioni) e da minori Contributi della Confederazione (CHF -0.1 milioni).

#### Progetti di ricerca e Ricavi da overheads e licenze

I nostri controlli sono stati svolti a campione con la verifica dei Fondi del capitale estraneo a corto termine (cfr. *paragrafo precedente*).

Per quanto concerne i Ricavi per progetti di ricerca, si registra un aumento di CHF 0.3 milioni rispetto al 2017.

I Ricavi da overheads, in particolare in relazione ai progetti del FNS, sono aumentati globalmente di CHF 0.3 milioni rispetto al 2017.

L'Allegato 2 al Regolamento della Fondazione indica che, di regola, tutti i progetti di ricerca devono riconoscere un overhead alla Fondazione quale partecipazione ai costi indiretti generati dall'attività di ricerca. L'overhead è determinato nella misura del 20% (se non indicato altrimenti dall'Ente che ha erogato i fondi). Questo importo è attribuito per il 50% alla Fondazione e per il 50% restante al laboratorio. Qualora un progetto di ricerca non dovesse riconoscere un overhead, un importo pari al 10% è accreditato alla Fondazione (attribuzione al momento sospesa con decisione del Consiglio di Fondazione del 02.12.2015). Il conteggio è svolto una volta all'anno in maniera proporzionale all'avanzamento del progetto e all'utilizzo dei fondi. Eccezioni possono essere previste solo se motivate e approvate dal Comitato Esecutivo.

Contabilmente la quota del 50% degli overhead attribuita ai laboratori è registrata, in diminuzione dei ricavi, nel capitale di terzi e potrà essere utilizzata per altri progetti affini gestiti nell'ambito della fondazione o esternamente.

#### Altri ricavi

I controlli hanno interessato un campione di posizioni, selezionato tenendo conto delle variazioni di una certa consistenza per rapporto al precedente esercizio.

L'importo contabilizzato relativo agli Altri ricavi al 31 dicembre 2018 è in linea con quello dell'esercizio precedente (CHF +0.1 milioni). Sono in particolare contabilizzati quali Altri ricavi gli Affitti attivi (CHF 0.1 milioni), la partecipazione ai costi di gestione fatturati alla Fondazione per l'Istituto Oncologico di Ricerca (IOR) (CHF 0.3 milioni), così come il ricupero dei costi dello stabulario (CHF 0.2 milioni).

|                            |            | 31.12.2018           | 31.12.2017          |
|----------------------------|------------|----------------------|---------------------|
| <b>Costi del personale</b> | <b>CHF</b> | <b>10'309'754.54</b> | <b>9'677'783.75</b> |

Le verifiche sono state orientate a riconciliare il modulo stipendi con la contabilità generale e la massa salariale con la dichiarazione della Cassa cantonale di compensazione AVS/AI/IPG. Inoltre abbiamo eseguito un'analisi di plausibilità della massa salariale, dei contributi sociali e di previdenza in relazione all'evoluzione rispetto all'anno precedente, come pure delle verifiche procedurali e di dettaglio riguardanti i costi del personale.

I Costi del personale sono aumentati di CHF 0.6 milioni (+7%) rispetto all'anno precedente, da ricondursi in particolare alle voci contabili "Stipendi assistenti, dottorandi e tecnici di laboratorio" (CHF +0.4 milioni).

|                                        |            | 31.12.2018          | 31.12.2017          |
|----------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Costi generali</b>                  | <b>CHF</b> | <b>8'806'102.73</b> | <b>9'494'956.52</b> |
| Di cui:                                |            |                     |                     |
| Materiale di consumo                   |            | 2'206'756.00        | 2'259'500.00        |
| Affitti                                |            | 770'100.20          | 798'335.94          |
| Elettricità, acqua e gas               |            | 571'835.00          | 566'154.76          |
| Economia domestica                     |            | 184'064.61          | 186'598.82          |
| Manutenzione immobili e attrezzature   |            | 800'287.28          | 846'646.35          |
| Investimenti in attrezzature e mobilio |            | 890'001.22          | 985'579.35          |
| Trasferte, congressi, viaggi e ospiti  |            | 386'544.86          | 450'999.71          |
| Prestazioni terzi e onorari            |            | 723'080.64          | 489'293.42          |
| Eliminazione dei rifiuti               |            | 70'912.84           | 72'786.57           |
| Costi generali d'ufficio               |            | 209'616.30          | 179'318.08          |
| Altri costi d'esercizio                |            | 217'497.91          | 199'953.70          |
| Contributo ai laboratori               |            | 1'278'000.00        | 1'931'161.00        |
| Costi overheads                        |            | 497'405.87          | 528'628.82          |

La selezione delle posizioni, oggetto delle nostre verifiche, è avvenuta, sia tenendo conto di aspetti quantitativi (materialità), che qualitativi (per es. descrizione del conto, variazioni di una certa consistenza per rapporto al precedente esercizio). Sulla base dei conti selezionati, sono state effettuate delle verifiche di dettaglio a campione e analitiche.

I Costi generali sono diminuiti di CHF 0.7 milioni rispetto al 2017. La diminuzione è da ricondursi in particolare alla voce Contributi ai laboratori (CHF -0.7 milioni). Segnaliamo inoltre un aumento di CHF 0.2 milioni della voce Prestazioni terzi e onorari dato l'aumento dei costi per informatica, brevetti e consulenza.

|                     |            | 31.12.2018  | 31.12.2017        |
|---------------------|------------|-------------|-------------------|
| <b>Ammortamenti</b> | <b>CHF</b> | <b>0.00</b> | <b>431'148.39</b> |

Rimandiamo al paragrafo *Attivo fisso* del capitolo 6.1.1 per la descrizione delle verifiche svolte.

I costi per Ammortamenti sono diminuiti di circa CHF 0.4 milioni rispetto allo scorso anno a causa dell'esaurirsi degli ammortamenti relativi agli investimenti effettuati nel passato.

Non sono invece stati contabilizzati gli ammortamenti per gli investimenti realizzati nel 2017 e nel 2018 concernenti la nuova sede, ancora in costruzione al 31 dicembre 2018 (cfr. quanto già riportato alla voce *Attivo fisso*).

Sono invece stati completamente ammortizzati nel 2017 gli investimenti effettuati per gli immobili Ex-Gallera (a bilancio residuo di CHF 1.1 milioni concernenti il valore dell'immobile al momento della donazione) e Villa Grassi.

|                                          |            | 31.12.2018          | 31.12.2017          |
|------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Risultato accessorio</b>              | <b>CHF</b> | <b>- 493'663.38</b> | <b>- 344'782.94</b> |
| Di cui:                                  |            |                     |                     |
| Costi gestione immobiliare (Ex-Gallera)  |            | - 81'115.24         | - 100'067.90        |
| Ricavi gestione immobiliare (Ex-Gallera) |            | 138'752.42          | 148'785.11          |
| Ricavi finanziari                        |            | 3'888.73            | 6'499.85            |
| Costi straordinari                       |            | 0.00                | 0.00                |
| Ricavi straordinari                      |            | 44'810.71           | 0.00                |
| Contributi straordinari nuova sede       |            | 1'000'000.00        | 1'000'000.00        |
| Incremento Fondo nuova sede              |            | - 1'000'000.00      | - 1'000'000.00      |
| Incremento Fondo strategico              |            | - 600'000.00        | - 400'000.00        |

Come per le posizioni dei Costi generali la selezione delle posizioni, oggetto delle nostre verifiche, è avvenuta, sia tenendo conto di aspetti quantitativi (materialità), che qualitativi.

I Ricavi straordinari concernono il recupero dell'IVA conseguente al riconoscimento quale collettività di studio dell'USI/IRB/IOR (esclusione delle prestazioni dall'IVA).

La contabilizzazione dei Contributi straordinari è compensata dall'incremento del Fondo nuova sede (cfr. nostre osservazioni al paragrafo relativo ai *Fondi del capitale estraneo a corto termine*)

Per le nostre osservazioni sul Fondo strategico rimandiamo al capitolo relativo al *Capitale della Fondazione*.

Le altre voci sono rimaste pressoché stabili rispetto all'anno precedente.

### 6.1.3 Conto dei flussi di mezzi

La presentazione del conto dei flussi di mezzi rispetta quanto previsto dall'art. 961b del Codice delle obbligazioni.

### 6.1.4 Allegato al conto annuale

Nell'allegato figurano le indicazioni che completano le informazioni contenute nel bilancio e nel conto di gestione e che permettono di meglio comprendere la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione. La presentazione dell'allegato rispetta quanto previsto dagli art. 959c e 961a del Codice delle obbligazioni.

## 7. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

### 7.1 Considerazioni generali

Con lettera del 22 dicembre 2016 l'Autorità di Vigilanza federale sulle fondazioni richiedeva alla Fondazione di sottoporsi, dall'esercizio 2016, a un controllo ordinario, in ossequio all'art. 83b cpv. 4 CC. Il Consiglio di Fondazione ha valutato la raccomandazione e deciso, il 7 giugno 2017, di sottoporsi a una revisione ordinaria a partire dall'esercizio 2018.

Di conseguenza, come richiesto dall'art. 728 CO, il sistema di controllo interno è stato formalizzato e approvato dal Consiglio di Fondazione durante il 2018.

I processi aziendali, considerati rilevanti per il sistema di controllo interno della Fondazione, sono stati identificati e descritti nel documento "Sistema di controllo interno (SCI) (Amministrativo-finanziario)":

1. Acquisti materiale di consumo ordinario;
2. Acquisti materiale comune (self-service);
3. Acquisti prestazioni e servizi;
4. Investimenti;
5. Gestione budget / consuntivi progetti e mandati di ricerca;
6. Assunzione del personale di ricerca e servizi;
7. Logistica e facilities;
8. Flussi finanziari;
9. Allestimento rapporti economici finanziari e statistici;
10. Pianificazione finanziaria quadriennale.

### 7.2 Descrizione dei principali rischi nel conto annuale

Sulla base della nostra esperienza e conoscenza della Fondazione, così come secondo il nostro calcolo della materialità e il nostro giudizio professionale, identifichiamo i principali rischi nelle seguenti voci di bilancio:

- Liquidità;
- Crediti diversi;
- Immobilizzi;
- Fondi progetti di ricerca e dei laboratori;

- Accantonamenti;

e di conto economico:

- Ricavi d'esercizio;
- Costi del personale.

Al fine di ottenere un grado di sicurezza adeguato e sufficiente, per ogni voce del conto annuale abbiamo eseguito delle verifiche appropriate al grado di rischio identificato.

### 7.3 Verifiche dell'esistenza del sistema di controllo interno

Per la prima volta, per l'esercizio 2018, conformemente all'art. 83b cpv. 3 CC in relazione con l'art. 728a cpv. 1 cifra 3 CO e allo Standard svizzero di revisione 890, abbiamo eseguito la verifica del sistema di controllo interno relativo agli aspetti finanziari.

Il controllo ha evidenziato l'esistenza del SCI, come documentato nelle direttive "Sistema di controllo interno (SCI) (Amministrativo-finanziario)". Tale documento fornisce spiegazioni adeguate e sufficienti sulle 10 procedure indicate al capitolo 7.1. Le procedure hanno lo scopo di definire le responsabilità e le modalità operative con le quali sono condotte le attività di natura amministrativo-contabile al fine di contenere i rischi potenzialmente connessi a ciascuna attività. Lo scopo è di assicurare la continuità, l'adeguatezza e l'efficacia dei processi aziendali.

Tuttavia osserviamo che, per migliorare la documentazione sul monitoraggio del SCI, sarebbe opportuno introdurre un documento riassuntivo in cui si attesti l'effettiva messa in atto del SCI, elencando i controlli chiavi con un impatto sull'allestimento del rendiconto annuale e il loro esito. Tale documento è da sottoporre a un'istanza superiore per ratifica (controllo di secondo livello).

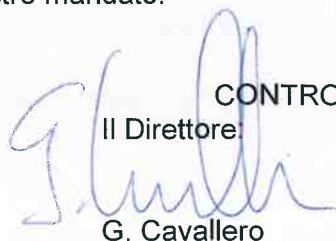
## 8. CONCLUSIONE

A nostro giudizio il conto annuale per l'esercizio chiuso al 31.12.2018 è conforme alla Legge svizzera, all'Atto di fondazione e ai Regolamenti interni.

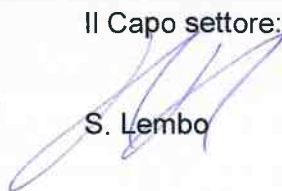
Conformemente all'art. 83b cpv. 3 CC in relazione con l'art. 728a cpv. 1 cifra 3 CO e allo Standard svizzero di revisione 890, confermiamo l'esistenza di un sistema di controllo interno per l'allestimento del conto annuale concepito secondo le direttive del Consiglio di Fondazione.

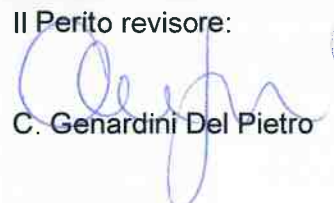
Raccomandiamo di approvare il conto annuale a voi sottoposto, che chiude con un avanzo di esercizio complessivo di CHF 92'059.31.

Ringraziamo la Fondazione per la collaborazione prestata durante i lavori di verifica, ciò che ha facilitato il nostro mandato.

  
Il Direttore:  
G. Cavallero

CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE

Il Capo settore:  
  
S. Lembo

Il Perito revisore:  
  
C. Genardini Del Pietro

Destinato a: - sig. G. Gendotti, Pres. Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina, Via V. Vela 6, 6500 Bellinzona (5)  
- sig. A. Lanzavecchia, Dir. Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina, Via V. Vela 6, 6500 Bellinzona  
- sig.ra H. Antonio, Resp. Autorità federale di vigilanza sulle Fondazioni, Dipartimento federale dell'interno, Inselgasse 1, 3003 Berna  
- sig. S. De-Stefani, Capo Sezione delle finanze, Residenza

Copia p.c.: - sig. N. Gobbi, Dir. amm. Controllo cantonale delle finanze, Residenza