

Relazione dettagliata al Consiglio di Fondazione

Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina

Esercizio 2019

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

Bellinzona, 8 maggio 2020



1. NOTA INTRODUTTIVA

Nella presente relazione sono esposte 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 alla relazione di revisione dell'8 maggio 2020. Abbiamo eseguito i lavori di revisione dal 20 al 28 aprile 2020 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, secondo il mandato conferitoci dal Consiglio di Stato con ris. gov. n. 5726 del 13 novembre 2019 e in conformità all'art. 14 dello Statuto della Fondazione del 23 maggio 2018 (approvato il 12 aprile 2019), abbiamo verificato il conto annuale della Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019.

Dall'esercizio 2018 è svolta una revisione ordinaria su base volontaria come da decisione del Consiglio di Fondazione del 7 giugno 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 6 maggio 2020, ci è stato confermato che i conti al 31 dicembre 2019 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 l'ultima volta il 23 maggio 2018 (approvato il 12 aprile 2019), allegato all'Atto di fondazione del 10 luglio 1997;
- Regolamento della Fondazione dell'Istituto di ricerca in biomedicina del 5 dicembre 2017;
- Regolamento per il personale della Fondazione dell'Istituto di ricerca in biomedicina del 5 dicembre 2017;
- 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 12 aprile 2019), 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, comunque non svolta da diversi anni, 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
totale	CHF 10'100'000.00

6. RISULTATO DI DETTAGLIO

6.1 Considerazioni sulla gestione

La situazione finanziaria è sintetizzata nella tabella che segue:

	31.12.2019	31.12.2018
Attivo circolante	15'834'843.98	20'623'250.26
Attivo fisso	20'492'488.02	11'322'227.49
Attivo	36'327'332.00	31'945'477.75
Capitale estraneo a breve termine	13'413'921.39	13'976'973.18
Capitale estraneo a lungo termine	11'466'000.00	6'300'000.00
Capitale della Fondazione	11'668'504.57	11'576'445.26
Risultato d'esercizio (+ avanzo, - disavanzo)	(221'093.96)	92'059.31
Passivo	36'327'332.00	31'945'477.75

	2019	2018
Ricavi per contributi	9'140'319.55	9'954'212.25
Progetti di ricerca	8'377'633.33	8'309'427.92
Ricavi overheads e licenze	412'406.26	732'595.29
Altri ricavi	860'441.68	705'344.50
Totale ricavi	18'790'800.82	19'701'579.96
Costi del personale	- 10'642'719.86	- 10'309'754.54
Costi generali	- 8'419'748.48	- 8'806'102.73
Ammortamenti	0.00	0.00
Risultato operativo	-271'667.52	585'722.69
Risultato accessorio	50'573.56	- 493'663.38
Risultato d'esercizio (+ avanzo, - disavanzo)	-221'093.96	92'059.31

Il conto annuale 2019 della Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina di Bellinzona (IRB) chiude con un disavanzo d'esercizio di CHF -221'093.96 (2018: avanzo di CHF 92'059.31). 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.

Nei capitoli 6.1.1 e 6.1.2 si evidenziano alcuni aspetti concernenti la situazione patrimoniale ed economica; per le conclusioni rimandiamo al *capitolo 8*.

6.1.1 Bilancio

		31.12.2019	31.12.2018
Liquidità	CHF	10'810'196.34	15'466'178.96

I controlli hanno riguardato il raffronto fra i saldi registrati a bilancio e i saldi degli estratti bancari al 31 dicembre 2019 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 31.12.2019 è diminuito rispetto all'anno precedente (CHF -4.7 milioni) in relazione al finanziamento dei lavori di costruzione della nuova sede.

		31.12.2019	31.12.2018
Crediti diversi	CHF	1'044'322.66	1'542'473.05

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 31.12.2019, avvenuti nel 2020 per verificare la loro validità.

L'importo dei Crediti diversi al 31.12.2019 è diminuito di CHF 0.5 milioni; il totale comprende CHF 0.6 milioni relativi a Fondi di ricerca con un saldo debitore (al 31.12.2018: CHF 0.5 milioni).

		31.12.2019	31.12.2018
Ratei e risconti attivi	CHF	3'980'324.98	3'614'598.25

L'analisi è stata incentrata a raffrontare le posizioni dei Ratei e risconti attivi con quelle dell'esercizio precedente, a verificarne la composizione al 31.12.2019, e in dettaglio le posizioni più importanti e particolari, e ad accertare l'avvenuto scarico del saldo relativo all'esercizio precedente.

Al 31.12.2019 sono contabilizzati CHF 4.0 milioni (CHF +0.4 milioni rispetto all'anno precedente), così suddivisi:

- CHF 0.5 milioni relativi a costi pagati in anticipo (2018: CHF 0.4 milioni);
- CHF 2.2 milioni relativi al contributo dall'Università della Svizzera italiana (USI) per il 2019 (2018: CHF 2.4 milioni), che sarà incassato nel corso del 2020, in base alla Legge federale sulla promozione e sul coordinamento nel settore universitario (LPSU) del 30 settembre 2011;
- CHF 1.3 milioni concernenti dei conguagli 2019 in relazione a progetti (2018: CHF 0.8 milioni).

		31.12.2019	31.12.2018
Attivo fisso	CHF	20'492'488.02	11'322'227.49
Di cui:			
Immobilizzi finanziari		10'861.98	10'844.20
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		19'391'683.04	10'221'440.29
Immobilizzi Villa Grassi		1.00	1.00
Altri immobilizzi - attrezzature		1.00	1.00

I controlli hanno riguardato il raffronto delle posizioni dell'Attivo fisso con quelle dell'esercizio precedente, al fine di verificarne la composizione al 31.12.2019 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 2019 tramite l'esame dei giustificativi contabili.

Immobilizzi finanziari

L'importo contabilizzato al 31.12.2019 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 2019 sono stati attivati CHF 19.4 milioni (2018: CHF 10.2 milioni; 2017: CHF 4.3 milioni). I lavori di costruzione si protrarranno fino al 2021.

L'IRB ha finora ricevuto CHF 11.0 milioni di contributi, contabilizzati nel Fondo nuova sede (cfr. paragrafo *Fondo nuova sede*), a copertura dei costi sostenuti dalla Fondazione.

Come per l'esercizio 2018, non sono stati effettuati ammortamenti.

		31.12.2019	31.12.2018
Debiti per forniture e prestazioni	CHF	1'040'466.76	1'467'964.42

I nostri accertamenti, relativi ai Debiti per forniture e prestazioni, sono stati orientati a riconciliare il partitario creditori al 31 dicembre 2019 con la contabilità finanziaria e a verificare le conferme terzi ricevute e i pagamenti successivi.

I Debiti per forniture e prestazioni sono diminuiti di CHF 0.4 milioni (-29%); le variazioni in aumento e diminuzione concernono vari fornitori.

		31.12.2019	31.12.2018
Fondi del capitale estraneo a corto termine	CHF	11'932'215.34	12'076'016.95
Di cui:			
Fondi progetti di ricerca		5'435'422.85	5'356'763.26
Fondi dei laboratori		6'161'776.44	5'718'991.69
Fondi diversi		335'016.05	1'000'262.00

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 rimasti relativamente stabili rispetto allo scorso anno (CHF +0.1 milioni, + 1%). I Fondi con un saldo debitore pari a circa CHF 0.6 milioni sono esposti nella posizione Crediti diversi (2018: CHF 0.5 milioni).

I Fondi dei laboratori, supportati dai vari impegni sottoscritti con i ricercatori, sono aumentati (CHF +0.4 milioni, + 8%) rispetto all'anno precedente.

Il Regolamento della Fondazione dell'Istituto di ricerca in biomedicina del 5 dicembre 2018 (e approvato nel 2019 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 diminuiti di CHF 0.7 milioni rispetto l'anno precedente. La diminuzione è dovuta alla decisione, essendo trascorsi 10 anni, e sentito il parere di un legale, di destinare CHF 0.6 milioni della donazione vincolate Fondazione GGG all'attività della Fondazione e a CHF 50'000 dovuti allo scioglimento di parte del Fondo sostituzione server.

Il Fondo sostituzione server (per un totale di CHF 100'000.00; nel 2018 CHF 150'000.00) è stato utilizzato durante il 2018 (CHF 100'000.00) e il 2019 (CHF 50'000.00) per compensare in parte l'importante aumento dei costi informatici relativi agli spazi d'archiviazione in cloud di USI/TI-EDU anziché per l'acquisto di server come inizialmente previsto. Dalle indicazioni ricevute, questo Fondo sarà sciolto entro il 2021 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).

		31.12.2019	31.12.2018
Ratei e risconti passivi	CHF	357'153.04	319'055.56

Le verifiche sono state orientate a raffrontare le posizioni dei Ratei e risconti passivi con quelle dell'esercizio precedente, a controllarne la composizione al 31.12.2019 (e in dettaglio le posizioni più importanti e particolari), nonché ad accertare l'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2019.

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 31.12.2019). Tutti i dipendenti sono affiliati al Fondo di previdenza dell'Ente ospedaliero cantonale (EOC), il cui grado di copertura al 31.12.2018 era pari al 108.6% (31.12.2017: 115.1%).

La posizione è composta principalmente da fatture relative all'esercizio 2019, ricevute e pagate nel corso del 2020. L'importo è in linea con l'anno precedente.

		31.12.2019	31.12.2018
Accantonamenti a breve termine	CHF	84'086.25	113'936.25

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 31.12.2019 e, in dettaglio, delle posizioni più importanti e particolari.

La variazione dell'importo, allibrato a bilancio alla voce Accantonamenti a breve termine, è diminuito rispetto all'anno precedente a seguito dello scioglimento parziale (pari a CHF 30'000) dell'accantonamento per ore straordinarie e vacanze maturate (al 31.12.2019: circa CHF 57'000.00). Nel conto sono inoltre registrati accantonamenti per licenze da distribuire (al 31.12.2019: circa CHF 27'000.00).

		31.12.2019	31.12.2018
Fondo nuova sede	CHF	11'466'000.00	6'300'000.00

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 Horten: donazione di CHF 5.0 milioni, di cui CHF 3.0 milioni già versati al 31.12.2018 con rate annuali di 1 milione e i restanti 2 versati nel 2019;
- Città di Bellinzona: trasformazione nel 2016 del prestito della Città di Bellinzona, pari a CHF 2.8 milioni, in un contributo a fondo perso;
- Contributi federali per CHF 2.0 milioni e contributi cantonali per CHF 1.2 milioni versati nel 2019.

		31.12.2019	31.12.2018
Capitale della Fondazione	CHF	11'447'410.61	11'668'504.57
Di cui:			
Capitale di dotazione		10'100'000.00	10'100'000.00
Fondo strategico		1'500'000.00	1'500'000.00
Risultati riportati		68'504.57	- 23'554.74
Avanzo d'esercizio		-221'093.96	92'059.31

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 2018.

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. Nel 2019 non vi sono stati movimenti sul Fondo strategico.

6.1.2 Conto economico

		31.12.2019	31.12.2018
Ricavi	CHF	18'790'800.82	19'701'579.96
Di cui:			
Contributi Confederazione art. 15		1'996'000.00	1'925'000.00
Contributi USI		2'171'798.00	2'367'068.00
Contributo ordinario Canton Ticino		2'075'502.00	2'188'285.00
Contributi Città di Bellinzona		650'053.00	622'280.00
Contributi Fond. Helmut Horten - ordinari		1'500'000.00	1'500'000.00
Contributi terzi		746'966.55	1'351'579.25
Contributi		9'140'319.55	9'954'212.25
Progetti di ricerca		8'377'633.33	8'309'427.92
Ricavi da overheads FRNS		241'909.00	502'148.00
Ricavi da overheads progetti		339'317.58	460'894.58
./ Attribuzione overheads ai laboratori		- 169'658.78	- 230'447.29
Ricavi da licenze		838.46	0.00
Ricavi da overheads e licenze		412'406.26	732'595.29
Altri ricavi		860'441.68	705'344.50

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 0.8 milioni; la flessione è data in particolare dai Contributi terzi (CHF -0.6 milioni) e dai Contributi USI-LPSU (CHF -0.2 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. capitolo precedente).

Per quanto concerne i Ricavi per progetti di ricerca, si registra un importo complessivo in linea con quello dell'esercizio precedente.

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.

Sono in particolare contabilizzati quali Altri ricavi le rifatturazioni per l'utilizzo dell'infrastruttura informatica (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 recupero dei costi dello stabulario (CHF 0.2 milioni).

	31.12.2019	31.12.2018
Costi del personale	CHF 10'642'719.86	10'309'754.54

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 0.3 milioni (+3%) rispetto all'anno precedente, da ricondursi in particolare alle voci contabili "Stipendi assistenti, dottorandi e tecnici di laboratorio" (CHF +0.2 milioni).

	31.12.2019	31.12.2018
Costi generali	CHF 8'419'748.48	8'806'102.73
Di cui:		
Materiale di consumo	1'938'803.92	2'206'756.00
Affitti	769'112.20	770'100.20
Elettricità, acqua e gas	579'883.98	571'835.00
Economia domestica	170'254.93	184'064.61
Manutenzione immobili e attrezzature	883'404.85	800'287.28
Investimenti in attrezzature e mobilio	873'127.05	890'001.22
Trasferte, congressi, viaggi e ospiti	358'858.13	386'544.86
Prestazioni terzi e onorari	785'816.62	723'080.64
Eliminazione dei rifiuti	77'026.91	70'912.84
Costi generali d'ufficio	180'797.97	209'616.30
Altri costi d'esercizio	210'688.38	217'497.91
Contributo ai laboratori	1'240'497.37	1'278'000.00
Costi overheads	351'476.17	497'405.87

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 0.4 milioni rispetto al 2018. La diminuzione è da ricondursi in particolare alla voce Materiale di consumo (CHF -0.3 milioni) e Costi overheads (CHF -0.1 milioni).

	31.12.2019	31.12.2018
Ammortamenti	CHF 0.00	0.00

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

Nel 2018 si sono esauriti gli ammortamenti relativi agli investimenti effettuati nel passato. Non sono stati contabilizzati gli ammortamenti per gli investimenti realizzati dal 2017 concernenti la nuova sede, ancora in costruzione al 31 dicembre 2019 (cfr. quanto già riportato alla voce *Attivo fisso*).

		31.12.2019	31.12.2018
Risultato accessorio	CHF	50'573.56	- 493'663.38
Di cui:			
Costi gestione immobiliare (Ex-Gallera)		- 90'939.26	- 81'115.24
Ricavi gestione immobiliare (Ex-Gallera)		139'838.28	138'752.42
Ricavi finanziari		1'674.54	3'888.73
Costi straordinari		0.00	0.00
Ricavi straordinari		0.00	44'810.71
Contributi straordinari nuova sede		2'000'000.00	1'000'000.00
Incremento Fondo nuova sede		-2'000'000.00	- 1'000'000.00
Incremento Fondo strategico		0.00	- 600'000.00

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 del 2018 concernono il recupero dell'IVA conseguente al riconoscimento quale collettività di studio dell'USI/IRB/IOR (esclusione delle prestazioni dall'IVA). Non vi sono costi e ricavi straordinari nel 2019.

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*.

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 e affinato nel 2019.

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

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.

Nel 2019 le nostre verifiche si sono concentrate sui seguenti processi:

4. Investimenti;
9. Allestimento rapporti economici finanziari e statistici;
10. Pianificazione finanziaria quadriennale.

Non abbiamo rilevato osservazioni.

7.4 Follow-up delle verifiche precedenti

Durante la verifica dell'esercizio precedente abbiamo identificato che sarebbe stato 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.

Sulla base delle verifiche espletate per l'esercizio 2019 si ritiene evasa la fattispecie sopra presentata.

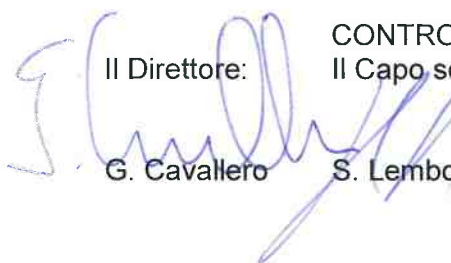
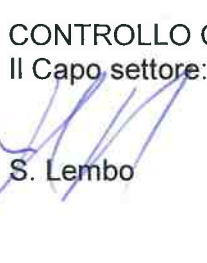
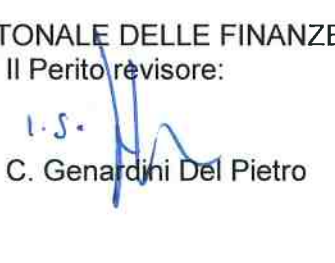
8. CONCLUSIONE

A nostro giudizio il conto annuale per l'esercizio chiuso al 31.12.2019 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 disavanzo di esercizio di CHF 221'093.96.

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

CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE			
Il Direttore:	Il Capo settore:	Il Perito revisore:	Il Revisore:
			
G. Cavallero	S. Lembo	C. Genardini Del Pietro	M. Zuffi

Destinato a: - sig. G. Gendotti, Pres. Fondazione per l'Istituto di ricerca in biomedicina, Via V. Vela 6, 6500 Bellinzona
- 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. R. Bevacqua, Capo Sezione delle finanze, Residenza

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