

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2021

Il bilancio d'esercizio della Fondazione Human Technopole chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dal Comitato di Gestione nel corso della riunione del 13 aprile 2022.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Non sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) il rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012.

Nel documento si precisa che nell'ambito del Dipartimento amministrativo è stata individuata la figura del Dirigente Preposto alle scritture contabili ed ai documenti societari, secondo quanto previsto dalle circolari del Ministero dell'economia e delle finanze per l'applicazione dell'art. 154 bis del TUF alle società da questo partecipate.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2021, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad € 17.747,00 derivante dall'attività commerciale svolta dalla Fondazione (sul punto si rinvia a quanto sarà espresso in altra parte della relazione).

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) al 31 dicembre 2021, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE | Anno 2021 (a) | Anno 2020 (b) | Variazione c=a - b | Differ. % c/b |
|------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| Immobilizzazioni | 115.623.825 | 60.761.347 | 54.862.478 | 90% |
| Attivo circolante | 435.998.719 | 391.575.937 | 44.422.782 | 11% |
| Ratei e risconti attivi | 562.319 | 418.717 | 143.602 | 34% |
| Totale attivo | 552.184.863 | 452.756.001 | 99.428.862 | 136% |
| Patrimonio netto | 404.381.790 | 381.959.527 | 143.995.246 | 182% |
| Fondi rischi e oneri | | | 243.567.710 | 352% |
| Trattamento di fine rapporto | 564.922 | 220.938 | 486.991.818 | 669% |
| Debiti | 20.652.547 | 9.814.189 | 874.554.774 | 1203% |
| Ratei e risconti passivi | 126.585.603 | 60.761.347 | 1.605.114.302 | 2224% |
| Totale passivo | 552.184.863 | 452.756.001 | 2.966.660.894 | 4096% |

| CONTO ECONOMICO | Anno 2021 (a) | Anno 2020 (b) | Variazione c=a - b | Differ. % c/b |
|--|----------------|----------------|--------------------|---------------|
| Valore della produzione | 36.220.072 | 12.372.887 | 23.847.185 | 193% |
| Costo della Produzione | 35.660.571 | 12.187.935 | 23.472.636 | 193% |
| Differenza tra valore o costi della produzione | 559.501 | 184.952 | 374.549 | 203% |
| Proventi ed oneri finanziari | 785 | - 2.028 | -1.243 | 61% |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | - | |
| Proventi e oneri straordinari | | | - | |
| Risultato prima delle imposte | 560.285 | 182.924 | 742.579 | 407% |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 542.538 | 169.006 | 711.544 | 421% |
| Avanzo economico dell'esercizio | 17.747 | 13.918 | 31.665 | 228% |

Il raffronto tra il budget 2021 e il conto economico dell'esercizio 2021 non è possibile in quanto il documento di previsione richiesto dallo Statuto (documento programmatico previsionale per l'esercizio 2021 approvato dal Comitato di gestione il 19.11.2020) non espone una riclassificazione della previsione sulla base dello schema del conto economico. Si tratta di una circostanza dovuta al fatto che l'inserimento della Fondazione HT nell'elenco Istat delle pubbliche amministrazioni è avvenuto successivamente (nel settembre 2021).

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile, così come modificato a partire dal 1° gennaio 2016, e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Il conto economico non è stato riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013; in particolare non è stato utilizzato lo stesso livello di dettaglio previsto per la voce A5) altri ricavi e proventi.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423- bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

Human Technopole – allegato n. 1 al verbale del Collegio dei revisori dei conti del 22.4.2022
Relazione al bilancio di esercizio anno 2021

- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2021.

| Immobilizzazioni Materiali | Saldo iniziale 01.01.2021 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|---|------------------------------|---------------------|------------|------------------------|
| Terreni e fabbricati | 41.932.554 | 18.272.842 | | 60.205.396 |
| -Fondo di ammortamento | - 628.988 | - 1.532.579 | | - 2.161.567 |
| riclassificazioni | | 34.006 | | 34.006 |
| Valore netto Terreni e Fabbricati | 41.303.566 | 16.774.269 | - | 58.077.835 |
| Impianti e macchinario | 2.509 | 1.905.110 | | 1.907.619 |
| -Fondo di ammortamento | - 326 | - 97.911 | | - 98.237 |
| riclassificazioni | | | | - |
| Valore netto Impianti e macchinari | 2.183 | 1.807.199 | - | 1.809.382 |
| Attrezzature industriali e commerciali | - | 27.503.171 | | 27.503.171 |
| -Fondo di ammortamento | | - 2.912.716 | | - 2.912.716 |
| riclassificazioni | | 2.519.788 | | 2.519.788 |
| Valore netto attrezzatura industr. E commerciali | - | 27.110.243 | - | 27.110.243 |
| Altri beni | 552.465 | 11.594.177 | | 12.146.642 |
| -Fondo di ammortamento | - 113.846 | - 1.515.488 | | - 1.629.334 |
| svalutazioni | - 12.086 | | | - 12.086 |
| riclassificazioni | | 13.758.624 | | 13.758.624 |
| Valore netto altri beni | 426.533 | 23.837.313 | - | 24.263.846 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 18.995.064 | 1.641.309 | | 20.636.373 |
| riclassificazioni | | - 16.312.419 | | - 16.312.419 |
| Valore immobilizzazioni | 18.995.064 | - 14.671.110 | - | 4.323.954 |
| Totali | 60.727.346 | 54.857.914 | - | 115.585.260 |

Dal prospetto si evince che la Fondazione ha operato per l'esercizio 2021 delle riclassificazioni dalla voce "IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI" alle altre voci di immobilizzazioni materiali, conseguenti al completamento di rilevanti progetti di costruzione e allestimento degli immobili (laboratori e non solo).

Finanziarie

[Handwritten signatures]

La Fondazione non ha immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

Le rimanenze dei materiali di consumo, merci e prodotti finiti, sono iscritte in bilancio al valore di acquisto. Tale valore non si discosta in maniera significativa da una valorizzazione al costo medio ponderato.

Le rimanenze sono costituite da materie prime sussidiarie e di consumo.

| Rimanenze | Saldo al 01.01.2021 | Variazioni +/- | Saldo al 31.12.2021 |
|---|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | - | 73.696 | 73.696 |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | | | |
| Lavori in corso su ordinazione; | | | |
| Prodotti finiti e merci | | | |
| Acconti | | | |
| Totali | - | 73.696 | 73.696 |

Crediti

I crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

| Crediti | Saldo al 01.01.2021 | Variazioni +/- | Saldo al 31.12.2021 |
|-------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Verso clienti | 14.204 | 79.391 | 93.595 |
| Crediti tributari | 1.437.105 | - 1.403.965 | 33.140 |
| Imposte | | | - |
| Verso altri | 306.571.952 | 68.747.302 | 375.319.254 |
| Totali | 308.023.261 | 67.422.728 | 375.445.989 |

La voce "crediti tributari" al 31.12.2021 è composta dall'importo che la Fondazione vanta nei confronti dell'erario a seguito di operazioni commerciali avendo utilizzato interamente il credito iva esistente al 31.12.2020.

La voce più rilevante (€ 375.319.254) include in particolare crediti verso lo Stato per € 374.088.591 relativi a contributi ordinari per HT (€ 372.088.591) e per il CITT (€ 2.000.000 per l'anno 2021).

Più precisamente i contributi ordinari di HT a credito sono riconducibili ai seguenti anni:

- anno 2018 € 1.388.591;
- anno 2019 € 136.500.000;
- anno 2020 € 112.100.000;

- anno 2021 € 122.100.000.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

| Disponibilità liquide | Saldo al 01.01.2021 | Variazioni +/- | Saldo al 31.12.2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Banca Intesa Istituto tesoriere | 49.546.685 | - 29.082.369 | 20.464.316 |
| Denaro e altri valori in cassa | 39 | 680 | 719 |
| Totale | 49.546.724 | - 29.081.689 | 20.465.035 |

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

Le risorse presenti nel conto di tesoreria sono state inserite sotto la voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | Saldo al 01.01.2021 | variazioni | Saldo al 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Conto presso la tesoreria centrale dello Stato | 34.005.952 | 6.008.047 | 40.013.999 |
| Totale | 83.552.676 | - 23.073.642 | 60.479.034 |

Ratei e risconti attivi

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

| Ratei e risconti | Saldo al 01.01.2021 | Variazioni +/- | Saldo al 31.12.2021 |
|------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Ratei attivi | 0 | | 0 |
| Risconti attivi | 418.717 | 143.602 | 562.319 |

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così costituito:

| Descrizione | Saldo al 01.01.2021 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Fondo di dotazione e riserve | 77.261.869 | | | 77.261.869 |
| Fondo di gestione HT | 294.745.749 | | -48.742.375 | 246.003.374 |
| Fondo di gestione P.N. | | 69.569.748 | | 69.569.748 |
| Fondo di gestione CITT | 9.909.225 | 1.577.143 | | 11.486.368 |
| Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio | 28.766 | 13.918 | | 42.684 |
| Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio | 13.918 | 17.747 | - 13.918 | 17.747 |
| Totali | 381.959.527 | 71.178.556 | -48.756.293 | 404.381.790 |

La costituzione del Fondo di gestione delle Piattaforme Nazionali deriva dalla stipula della Convenzione con i tre Ministeri vigilanti, prevista dall'art. 1, comma 276, della legge 160/2019, avvenuta il 30.12.2020, a seguito della quale, come previsto dalla norma citata, sono state avviate le attività per l'individuazione delle Piattaforme Nazionali.

Dalla nota integrativa si evince che il Fondo di gestione delle Piattaforme Nazionali per l'anno 2021 è stato quantificato in misura superiore alla percentuale delle risorse da destinare alle Piattaforme Nazionali definito dall'art. 3 della Convenzione (55%).

Il Fondo di gestione delle Piattaforme Nazionali al 31.12.2021 è infatti pari al 57% del contributo ordinario dell'anno 2021, ex art. 1 legge 232/2016, e pari a 122,1 milioni di €: nel Fondo di gestione delle Piattaforme Nazionali è stata fatta confluire tutta la parte di contributo dell'anno 2021 non utilizzata nel corso dello stesso anno 2021 per la realizzazione del Piano strategico della Fondazione.

Per completezza si ritiene di dover tuttavia segnalare che le risorse destinate alle finalità previste dalla legge 160/2019 sono state, oltre a quelle quantificate nello stato patrimoniale (€ 69.569.748), quelle imputate nel conto economico come "Contributi Piattaforme Nazionali" per € 11.581.829¹ per un totale di € 81.151.577.

Sull'argomento il Collegio evidenzia che:

- a) nella propria relazione al documento programmatico previsionale per gli esercizi 2022-2024 (allegato al verbale 19/2021) ha esposto la necessità che *"la determinazione puntuale della quota di contributo da destinare alle medesime piattaforme sia condivisa con i Ministeri sottoscrittori della stessa Convenzione, tenuto presente che la stessa avrà effetti diretti anche nella predisposizione del bilancio di esercizio, oltre che sugli altri documenti programmatici che la Fondazione HT è chiamata a predisporre:"*;
- b) la Fondazione ha inoltrato la rendicontazione sull'uso delle risorse assegnate dalla legge 160/2019 alle Piattaforme Nazionali, ed ha comunicato di aver contestualmente richiesto un chiarimento sugli aspetti evidenziati dal Collegio nella sopra citata relazione allegata al verbale 19/2021;
- c) alla data della stesura della presente la Fondazione è in attesa di un riscontro formale da parte dei Ministeri;
- d) rimane impregiudicata la necessità di un chiarimento da parte dei Ministeri vigilanti sui criteri di determinazione puntuale della quota di contributo da destinare alle Piattaforme Nazionali, in assenza del quale deve rimanere fermo l'impegno assunto a pagina 23 del documento programmatico previsionale per gli esercizi 2022-2024 dove si afferma che la Fondazione *"non procederà prudenzialmente a sostenere spese operative straordinarie che possano confliggere con l'altra e differente interpretazione rilevata dal Collegio dei revisori dei Conti prima della approvazione del rendiconto delle risorse a valere sull'esercizio del 2021, secondo quanto previsto dall'art. dell'art 5 comma 2 della Convenzione stessa."*

Fondi per rischi e oneri

¹ Cfr pag. 18

Tale posta non reca importi diversi da zero, né come saldo iniziale, né come saldo finale, e non si sono registrate variazioni o compensazioni nel corso dell'esercizio di riferimento del presente bilancio.

Il Collegio ha verificato, tramite colloqui con gli amministratori e l'ufficio affari legali della Fondazione, nonché tramite specifici riscontri ricevuti dai consulenti legali e tributari della Fondazione stessa, l'assenza di rischi e oneri meritevoli di accantonamento a tale tipologia di fondi.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

| Descrizione | Saldo iniziale al 01.01.2021 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Trattamento di fine rapporto | 220.938 | +343.984 | | 564.922 |
| Totale | 220.938 | +343.984 | | 564.922 |

Si segnala che, dal riscontro ottenuto dal consulente del lavoro della Fondazione, il saldo di fine esercizio risulta pari a € 565.824, maggiore di € 901,63 rispetto a quanto indicato nel documento di bilancio della Fondazione.

Debiti

Sono costituiti da:

| Debiti | Saldo al 01.01.2021 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|--|----------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|
| Debiti verso fornitori | 9.064.879 | +9.742.183 | | 18.807.062 |
| Debiti verso banche | 60 | | -60 | 0 |
| Debiti verso altri finanziatori | | | | |
| Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti | | | | |
| Debiti tributari | 302.553 | +421.844 | | 724.397 |
| Acconti | | | | |
| Debiti verso istituti di previdenza | 286.964 | +345.328 | | 632.292 |
| Debiti diversi | 159.733 | +329.063 | | 488.796 |
| Totali | 9.814.189 | +10.838.418 | -60 | 20.652.547 |

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. Nei risconti passivi, secondo il metodo indiretto disciplinato dall'OIC 16, è stata contabilizzata

la quota del contributo in conto capitale (trattato come ricavo anticipato da riscontare) riferito sostanzialmente ai beni strumentali ammortizzabili acquisiti nel corso dell'esercizio pari ad € 126.585.603.

| Debiti | Saldo iniziale al 01.01.2021 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|------------------|------------------------------|--------------------|------------|---------------------|
| Ratei passivi | 0 | | | 0 |
| Risconti passivi | 60.761.347 | +65.824.257 | | 126.585.603 |
| Totali | 60.761.347 | +65.824.257 | | 126.585.603 |

Per quanto riguarda le voci più significative del conto economico, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il valore della produzione al 31 dicembre 2021 è di € 36.220.072, ed è così composto:

| Valore della produzione | Anno 2020 | Variazione | Anno 2021 |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale | 0 | | 0 |
| 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti; | 0 | | 0 |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione; | 0 | | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | 12.372.887 | +23.847.185 | 36.220.072 |
| Totale | 12.372.887 | +23.847.185 | 36.220.072 |

La voce "Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio", è così composta:

- *Contributo in conto esercizio – HT ex art. 1, comma 121 della Legge n. 232/2016*: pari a € 18.033.953, relativo alla quota di contributo in conto esercizio, correlata in termini di competenza delle specifiche attività della Fondazione in ragione degli oneri sostenuti (come disposto dal principio contabile n. 1 per gli enti no profit).
- *Contributo in conto esercizio – CITT ex art. 49-bis D.L. 34/2020, convertito con modificazioni dalla L. 77/2020*: pari a € 422.857, relativo alla quota di contributo in conto esercizio, correlata al finanziamento del "Centro per l'innovazione e il trasferimento tecnologico nel campo delle scienze della vita". L'importo complessivo del contributo *ex lege* è pari a € 2.000.000: l'importo presente nella voce "Altri ricavi e proventi", costituisce la parte di competenza dell'esercizio chiuso al 31.12.2021.
- *Contributo in conto capitale - HT*: pari a € 6.070.601 è relativo al contributo in conto capitale di competenza dell'esercizio, calcolato in funzione degli ammortamenti imputati a conto economico e determinati in funzione della vita utile dei cespiti acquisiti nell'esercizio stesso e negli esercizi precedenti. L'esposizione di tale contributo deriva dall'applicazione del cosiddetto "metodo reddituale" secondo il quale l'ammontare del contributo, imputato al conto economico tra gli altri ricavi e proventi, viene rinviato per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi, imputando al conto economico gli ammortamenti calcolati sul costo lordo dei cespiti pari alla quota di contributo di competenza dell'esercizio.

- *Contributo in conto esercizio – Piattaforme Nazionali*: pari ad € 11.581.829, relativo alla quota di contributo in conto esercizio, correlata in termini di competenza della quota di attività attribuita alla Piattaforme Nazionali, in ragione degli oneri sostenuti (come disposto dal principio contabile n.1 per gli enti no profit).
- *Contributo in conto esercizio – Altri Enti*: pari a € 61.469, relativo alla quota di contributo in conto esercizio erogata da soggetti diversi dal MEF nell'ambito della gestione di specifici progetti di ricerca scientifica.
- *Ricavi e proventi vari*: pari ad € 49.363 si riferiscono a ricavi inerenti l'attività commerciale svolta dalla Fondazione che si è sostanziata nell'affitto di alcuni spazi di Palazzo Italia, nonché alla quota di competenza dei ricavi del progetto scientifico finanziato dal Sanger Institute.

Costi della produzione

I costi della produzione al 31 dicembre 2021 sono pari a € 35.660.571, come rappresentati nella seguente tabella:

| Costi della produzione | Anno 2020 | Variazione | Anno 2021 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | 889.440 | +1.707.496 | 2.596.936 |
| Costi per servizi | 6.252.890 | +8.466.962 | 14.719.853 |
| Costi per godimento di beni di terzi | 164.767 | +1.475.434 | 1.640.201 |
| Spese per il personale | 4.154.009 | +6.426.261 | 10.580.270 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 723.508 | +5.347.093 | 6.070.601 |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0 | -73.696 | -73.696 |
| Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 3.321 | +123.086 | 126.407 |
| Totale | 12.187.935 | +23.472.636 | 35.660.572 |

La voce "Spese per il personale" comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. La variazione rispecchia l'aumento del numero dei dipendenti assunti in corso d'anno.

L'incremento della voce "Oneri diversi di gestione" è dovuto ai pagamenti di IMU e TARI gestiti direttamente dalla Fondazione HT, a seguito dell'acquisto di Palazzo Italia.

Proventi finanziari

| DESCRIZIONE | Anno 2020 | Variazioni | Anno 2021 |
|----------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| Altri proventi finanziari: | 570 | +1.398 | 1.968 |
| Totale | 570 | +1.398 | 1.968 |

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE | Anno 2020 | Variazioni | Anno 2021 |
|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Interessi passivi: | 0 | 0 | 0 |
| interessi passivi da fornitori | 0 | 0 | 0 |
| interessi passivi su mutui | 0 | 0 | 0 |
| interessi passivi diversi | 161 | -50 | 112 |
| Totale interessi passivi | 161 | -50 | 112 |
| Altri oneri finanziari: | | | |
| differenze cambio passive | 2.437 | -1.375 | 1.072 |
| Totale | 2.598 | -1.475 | 1.185 |

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Tale voce di conto economico non reca importi diversi da zero, né come saldo iniziale, né come saldo finale: la Fondazione non possiede attività finanziarie suscettibili di tale tipologia di rettifiche di valore al 31 dicembre 2021, né ne possedeva alla fine dell'esercizio precedente.

Proventi e oneri straordinari

Dal documento di bilancio non risulta alcun importo per tale voce.

Nella nota integrativa tra le informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio è citato il conflitto russo-ucraino.

Nel documento di bilancio approvato dal Comitato di gestione sono presenti anche due schemi di conto economico: uno dedicato al CITT e uno all'attività commerciale.

Attività svolta dal Collegio dei revisori dei conti nel corso dell'esercizio 2021

Il Collegio dei revisori dei conti della Fondazione Human Technopole è stato costituito, ai sensi dell'art. 4, comma 12, del Regolamento e dell'art. 19 dello Statuto, con il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 settembre 2019, Prot. Dica 0019789 P-4.8.3.7 del 16.10.2019.

A seguito della comunicazione del Decreto e dell'accettazione da parte di tutti i componenti indicati nel suddetto Decreto, il Collegio si è insediato il 29.10.2019.

A partire da tale data il Collegio ha correttamente e costantemente operato.

Relazione sull'attività svolta

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Comitato di gestione.

Nel corso del 2021 il Collegio ha partecipato alle riunioni del Consiglio di sorveglianza su invito del Presidente. A partire dal 2022, a seguito dell'inserimento nell'elenco Istat e di approfondimenti svolti sulla normativa vigente il Collegio partecipa alle riunioni del Consiglio di Sorveglianza ai sensi del dlgs 123/2011.

L'inserimento della Fondazione HT nell'elenco delle unità istituzionali appartenenti al settore delle amministrazioni pubbliche (S13) comporta l'assolvimento di una serie di obblighi e adempimenti (e di cui si dirà nel dettaglio più avanti).

Il Collegio ha esaminato con la tecnica del campionamento le delibere del Comitato di gestione oltre che i provvedimenti assunti dal Direttore della Fondazione.

La revisione è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Il Collegio dei revisori dei conti è indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Gli obiettivi dell'attività sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione ISA Italia, è stato esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- è stata acquisita una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione; si segnala che con il responsabile della funzione di controllo interno, che è stato individuato nell'ultimo trimestre del 2020, è stato avviato un positivo confronto e gli esiti della sua attività sono stati messi a disposizione del Collegio;
- è stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- si è giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che

possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- è stata valutata la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Nel corso del 2021 sono state n. 19 le riunioni del Collegio dei revisori dei conti, alle quali ha assistito il magistrato della Corte dei conti delegato al controllo ai sensi della legge 21 marzo 1958, n. 259.

Nell'esercizio 2021 la Fondazione ha continuato lo svolgimento di un'**attività commerciale**, avviata nel 2020, consistente sostanzialmente nella locazione di alcuni spazi a favore di soggetti terzi. Tale attività ha dato luogo alla generazione di ricavi per un importo pari ad € 37.077.

Si tratta di ricavi derivanti da:

- locazione di alcuni spazi degli immobili della Fondazione a soggetti terzi (€ 17.747,00);
- Ist. Sanger (€ 19.329,67) quota di competenza 2021 per un progetto di ricerca scientifica.

Nel documento di bilancio è stato predisposto un apposito conto economico di dettaglio dell'attività commerciale dal quale si evince un risultato negativo nel 2021 di € 1.216.734 (inclusi € 258.126 di imposte correnti).

In merito allo svolgimento di un'attività commerciale da parte della Fondazione il Collegio ricorda che già nella relazione al bilancio di esercizio 2020 aveva rilevato che sono stati utilizzati contributi statali a totale copertura dei costi associati all'attività commerciale e alle imposte correnti; tale modalità di copertura dei costi ha dato luogo, pertanto, nel 2021 ad un risultato positivo "complessivo" della Fondazione pari a € 17.747 evidenziato nel conto economico della stessa, e, preso atto del parere del consulente fiscale trasmesso dalla Fondazione HT via peo il 12.3.2021, considerato il vincolo di destinazione dei contributi erogati dai Ministeri previsto dall'art. 5, commi 1 e 2, lett. a) e dall'art. 6, comma 2, dello Statuto, ed in assenza di una specifica disciplina che consenta l'integrale copertura dei costi associati all'attività commerciale con i contributi previsti dall'art. 1, comma 121, della legge 232/2016, anche in presenza di ricavi, aveva invitato la Fondazione HT ad effettuare un approfondimento del tema presso i Ministeri vigilanti.

Considerato che tale approfondimento non risulta essere stato svolto, il Collegio rinnova l'invito ad effettuare l'approfondimento del tema con i Ministeri vigilanti.

Nel corso della riunione del 18.1.2021 (verbale n. 3/2021) il Collegio ha completato l'esame della documentazione trasmessa dalla Fondazione inerente la costituzione del Centro per l'innovazione ed il trasferimento tecnologico (di fatto il parere di un professore universitario) e sviluppato un ampio esame della normativa relativa concludendo per la necessità dell'inserimento del Centro nell'ambito della stessa organizzazione della Fondazione HT, escludendo la possibilità di



istituire una Fondazione con autonoma personalità giuridica in quanto “Soluzioni diverse da quella prospettata dal Collegio (vale a dire l’inserimento del Centro nell’ambito della stessa Fondazione), ovvero l’istituzione di un Centro con una autonoma personalità giuridica, distinta da quella della Fondazione HT, oltre a confliggere con la tendenza ordinamentale alla razionalizzazione dei soggetti autonomi a partecipazione pubblica, porrebbe delicati problemi di controllo e raccordo con la stessa Fondazione HT, oltre che di individuazione dei componenti degli organi di governance, compreso l’organo di controllo, del nuovo soggetto.”.

Inoltre, il Collegio segnala che la Fondazione:

- a) si è abilitata sulla piattaforma dei debiti commerciali, necessaria per effettuare le comunicazioni di cui all’art. 1, comma 867, della legge 145/2018; alla data della presente relazione la piattaforma viene alimentata con i dati delle sole fatture provenienti dallo Sdi;
- b) non ha ancora avviato la comunicazione degli ordinativi di pagamento e delle reversali di incasso tramite Siope⁺;
- c) non ha prodotto il conto consuntivo in termini di cassa, che deve essere coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario, redatto in conformità all’allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- d) nella relazione sulla gestione non evidenzia, in un apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un’articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012, tenuto anche presente quanto previsto dall’articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Il Collegio segnala, infine, che, ai sensi dell’art. 24, comma 2, del d.lgs 31 maggio 2011, n. 91, la Fondazione è tenuta a trasmettere il proprio bilancio preventivo e consuntivo alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche, secondo gli schemi e le modalità previste dall’articolo 13, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell’anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuta verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori della cassa economale, dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all’Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all’avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Conclusioni

Il Collegio,

- visti i risultati delle verifiche eseguite;
- attestata la corrispondenza del bilancio d’esercizio in esame alle risultanze contabili;
- verificata l’esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio;
- l’attendibilità delle valutazioni di bilancio;

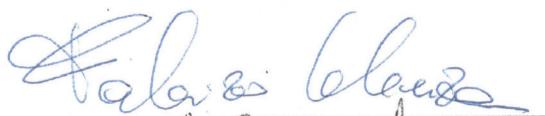
- verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti;
- accertato l'equilibrio di bilancio, tenuto conto anche di quanto previsto dall'art. 20 del d.lgs 30.6.2011, n. 123;
- considerato che non sono ancora pervenuti i chiarimenti richiesti ai Ministeri vigilanti in merito alla "determinazione puntuale della quota di contributo da destinare alle medesime piattaforme" (richiamato in precedenza – punto a);
- considerato l'ammontare dei crediti vantati nei confronti dello Stato per il versamento del contributo ordinario degli anni 2018-2021 (per complessivi € 372.088.591), la persistenza dell'impegno assunto dalla Fondazione a pagina 23 del documento programmatico previsionale per gli esercizi 2022-2024 (richiamato in precedenza – punto d)) – fino ai sopra citati chiarimenti richiesti ai Ministeri vigilanti;
- considerato l'ammontare totale degli impegni formalizzati nei bilanci di esercizio 2020 e 2021 (e che quindi si prevede che siano completati negli anni successivi),

ferme restando le osservazioni sopra esposte, esprime parere favorevole al bilancio dell'esercizio 2021 della Fondazione HT, così come approvato nel corso del Comitato di gestione del 13 aprile 2022.

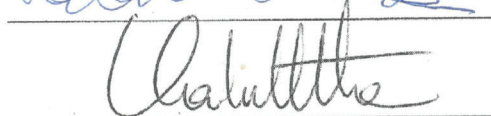
Milano, 22 aprile 2022.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabrizio Valenza (Presidente)



Dott.ssa Claudia Mezzabotta (Componente)



Dott. Martino Vincenti (Componente)

