

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 20 E 22 DELLO STATUTO E A NORME DI LEGGE DELLA FONDAZIONE INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

Al Consiglio di Amministrazione della
Fondazione Innovazione e Trasferimento Tecnologico

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Innovazione e Trasferimento Tecnologico costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2023, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Non esprimo un giudizio sul bilancio d'esercizio della Fondazione Innovazione e Trasferimento Tecnologico.

A causa della rilevanza di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio* della presente relazione, e degli effetti connessi alle incertezze ivi presentate, non sono stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio sul bilancio d'esercizio.

Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho acquisito 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 Innovazione e Trasferimento Tecnologico;
- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ho valutato 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.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi.

La Fondazione Innovazione e Trasferimento Tecnologico ha indicato in nota integrativa che “ ... la L.r. 22/2024 all'art. 2 comma 7 recita *“In coerenza con quanto disposto dal comma 7 bis dell'articolo 3 della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 (Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità) per ciascun anno del triennio 2025-2027 è autorizzata, (...) a favore delle Fondazioni IRCSS di diritto pubblico la spesa complessiva di euro 4.500.000,00 finalizzata a potenziare la capacità di completare il trasferimento tecnologico quale patrimonio del servizio sanitario regionale, avvalendosi della Fondazione per l'Innovazione e il trasferimento tecnologico (FITT), di cui i predetti IRCCS sono membri. Con provvedimento della Giunta regionale sono definiti criteri, modalità e termini per la concessione del contributo di cui al primo periodo, assicurando il rispetto degli adempimenti correlati agli obblighi in materia di aiuti di Stato di cui all'articolo 11 bis della legge regionale 21 novembre 2011, n. 17 (Partecipazione della Regione Lombardia alla formazione e attuazione del diritto dell'Unione europea)”*.

Al momento non risulta essere stato adottato il predetto provvedimento della Giunta regionale attuativo della L.r. 22/2024”.

Inoltre, in nota integrativa è altresì precisato che: *“Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità della Fondazione e con criteri di continuità anche tenuto in considerazione l'O.I.C. 11 – par. 23 che precisa: “Ove la valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito porti la direzione aziendale a concludere che, nell'arco temporale futuro di riferimento, non vi sono ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività, ma non si siano ancora accertate ai sensi dell'art. 2485 del codice civile cause di scioglimento di cui all'art. 2484 del codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è pur sempre fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo peraltro conto, nell'applicazione dei principi di volta in volta rilevanti, del limitato orizzonte temporale residuo”*”.

Nel verificare il presupposto della continuità aziendale, intesa, ai sensi dell'O.I.C. 11 – par. 22, come valutazione prospettica da parte della direzione aziendale della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, ho ricevuto informazioni dalla direzione aziendale

sull'esistenza di profili di incertezza che potrebbero avere effetti negativi sulla capacità della Fondazione di realizzare le proprie attività.

I profili di incertezza sopra descritti, evidenziano come il presupposto della continuità aziendale sia soggetto a molteplici e significative incertezze, con potenziali interazioni e possibili effetti cumulati.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Tuttavia, a causa degli aspetti descritti nella presente sezione *Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio* e degli effetti connessi alle incertezze ivi presentate, non sono stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati e non sono stato in grado di formare un giudizio sul bilancio d'esercizio della Fondazione.

Altri aspetti

Ho ricevuto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione il progetto di bilancio in data 10.04.2025.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

È mia la responsabilità di svolgere la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e di emettere la relazione di revisione.

Tuttavia, a causa degli aspetti descritti nella presente sezione *Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio* e degli effetti connessi alle incertezze ivi presentate, non sono stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati e non sono stato in grado di formare un giudizio sul bilancio d'esercizio della Fondazione.

Sono 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.

Brescia, 14.04.2025

prof. Cristian Carini

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Cristian Carini", with a stylized initial "C" and "C" for the last name.