

# **ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI**

**CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO**

*Via Irnerio, 48 – 40126 Bologna Codice Fiscale e Partita Iva 04338320379*

## ***Relazione del Revisore Unico***

***dott.ssa Isabella Boselli***

***sulla proposta di deliberazione del Conto Consuntivo 2020***

## **RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE UNICO AL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI (I.N.R.C.).**

### **Premessa**

Il sottoscritto Organo di Controllo **dott.ssa Isabella Boselli**, ai sensi dell'*art. 11 dello Statuto dell' Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari (I.N.R.C.)* e della revisione legale dei conti ai sensi dell'*art. 2477, comma 4 c.c.*, ha esaminato il progetto di **bilancio consuntivo d'esercizio dell'Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari chiuso al 31/12/2020**, presentato dalla Giunta Esecutiva ai sensi dell'*art. 12 dello Statuto di I.N.R.C.* e regolarmente comunicato nei termini di legge all'Organo di Controllo – Revisore Unico, unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, che si ritengono esaurienti.

Ai fini dell'adempimento dell'incarico assunto

### **In qualità di Revisore Unico**

nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'*art. 2409-bis c.c.*

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

### **A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio consuntivo**

##### ***Elementi alla base del giudizio***

Il **Revisore Unico Isabella Boselli** ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia elaborati ai sensi dell'*art. 11, comma 3, del D. Lgs. N. 39/2010*. Le responsabilità del Revisore Unico ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Il **Revisore Unico Isabella Boselli** è indipendente rispetto all'Istituto in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Il **Revisore Unico Isabella Boselli** ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

### **Giudizio**

Il **Revisore Unico Isabella Boselli** ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari (I.N.R.C.), redatto in forma abbreviata delle micro-imprese in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'*art. 2435-ter del*

codice civile, e pertanto costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A giudizio di chi scrive, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari (I.N.R.C.) al 31 dicembre 2020, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### ***Responsabilità degli Amministratori 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 **dell'Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari (I.N.R.C.)** 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 società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

**L'Organo di Controllo Isabella Boselli** ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### ***Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

Gli obiettivi del **Revisore Unico Isabella Boselli** 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 che includa il giudizio di chi scrive. 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 internazionali ISA Italia, il **Revisore Unico Isabella Boselli** ha esercitato il giudizio

professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito 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;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- è giunto 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 un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, è tenuto 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 società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ha 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;
- ha 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, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

**Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale sul Bilancio al 31/12/2020.**

Non sono presenti a bilancio poste valutate al *fair value* degli strumenti finanziari ex art. 2427-bis c.c., per i quali l'Organo Amministrativo non abbia fornito informazioni specifiche.

Non sono presenti a bilancio rivalutazioni sui beni dell'impresa, effettuate ai sensi di legge.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Come già indicato nel paragrafo Relazione sul bilancio d'esercizio di sezione A), l'**Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari** si è avvalso della facoltà di non predisporre la Relazione sulla gestione, ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 7, c.c. Per questo motivo, non viene espresso alcun giudizio.

### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 l'attività del **Revisore Unico Isabella Boselli** è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento di revisione emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Il **Revisore Unico Isabella Boselli** ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il **Revisore Unico Isabella Boselli** ha partecipato alle riunioni del Consiglio Direttivo e, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il **Revisore Unico Isabella Boselli** ha acquisito dall'Organo Amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il **Revisore Unico Isabella Boselli** ha acquisito conoscenza e ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il **Revisore Unico Isabella Boselli** ha acquisito conoscenza e vigilato, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a conoscenza del **Revisore Unico Isabella Boselli**, gli Amministratori, nella redazione del Bilancio, non hanno derogato alle norme di legge in essere.

I risultati della revisione legale del Bilancio svolta dal **Revisore Unico Isabella Boselli** sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

## **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il **Revisore Unico Isabella Boselli propone al Consiglio Direttivo dell'Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari, di approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2020, così come presentato dalla Giunta Esecutiva ai sensi dell'art. 12 dello Statuto di I.N.R.C., concordando con la proposta di destinazione dell'avanzo di gestione dell'esercizio 2020 pari ad € 373.347,43 così come formulata ed esposta nel Conto Consuntivo al 31.12.2020.**

Del che verbale consta di n. 6 pagine.

Bologna, 22/04/2021

F.to IL REVISORE UNICO

dott.ssa Isabella Boselli



The image shows a handwritten signature in purple ink, which appears to be 'Isabella Boselli'. The signature is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'CORRISPONDENTE DEI CONTI COMMERCIALI E REELI ESERCIZIO' around the top edge and 'CORTE DEI CONTI COMMERCIALI E REELI ESERCIZIO' around the bottom edge. In the center of the stamp, the name 'ISABELLA BOSELLI' is printed, along with the word 'Tribunale' below it. The stamp also features a small logo in the center.