

ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI

CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO

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

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di deliberazione del Conto Consuntivo 2023

**RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO – COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI (I.N.R.C.).**

Premessa

L'Organo di Controllo costituito in forma collegiale, ai sensi dell'*art. 11 dello Statuto dell' Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari (I.N.R.C.)*, di seguito "Istituto", e della revisione dei conti, incaricato giusta delibera del Consiglio Direttivo n. 55 del 22/04/2021, con l'approvazione del Bilancio chiuso al 2023 giunge a compimento del proprio mandato.

Ai sensi dell'*art. 12 dello Statuto* il Consiglio Direttivo approva il bilancio consuntivo; i Consiglieri sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Istituto di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

A seguito di verifica amministrativo-contabile presso l' Istituto promossa dal Ministero delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Generale dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica Ufficio III nella seconda parte dell'esercizio e non ancora conclusa alla data odierna, la Ragioneria Generale dello Stato ha ritenuto corretto l'utilizzo da parte dell'Istituto di un sistema di contabilità economico patrimoniale, che costituisce la tipologia prevista dalla normativa vigente ed in quanto consorzio interuniversitario, l'Istituto può correttamente continuare a seguire le indicazioni ricevute nel 2016 dall'Università La Sapienza di Roma risultando, le stesse, coerenti con quanto previsto dalla normativa vigente in materia di sistema contabile per gli enti pubblici.

Attività svolta dall'Organo di controllo per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio consuntivo d'esercizio dell'Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari chiuso al 31/12/2023, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c. su base volontaria, costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa redatto dai Consiglieri come da disposizioni statutarie richiamate in premessa, messi a disposizione, nella sua versione definitiva, in data 18/04/2024.

Abbiamo pianificato la nostra attività tenendo conto delle dimensioni e dell'organizzazione dell'Istituto. I nostri obiettivi 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 che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile 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, abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Siamo indipendenti 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.

Gli elementi probativi acquisiti tenuto conto dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile dell'Istituto e del contesto sono sufficienti.

Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Consiglieri del presupposto della continuità aziendale nei prossimi 12 mesi.

Si informa, ai fini di una migliore comprensione, che nel presente bilancio d'esercizio 2023 si è riversato l'effetto di una rilevazione contabile avvenuta nell'esercizio 2022 relativa ad alcuni contributi iscritti nel bilancio 2022 fra i ricavi, poi non più avutisi: la rettifica della rilevazione dei suddetti fatti, è stata iscritta nel bilancio 2023 a conto economico, voce "oneri diversi di gestione" in quanto non ritenuta errore rilevante; ciò posto, a nostro giudizio, il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 fornisce una rappresentazione corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 l'organo di controllo ha svolto l'attività prevista da Statuto, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche dell'Istituto, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili, dall'esame della documentazione trasmessa in occasione delle periodiche riunioni.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, anche tramite la raccolta di informazioni dal dipendente in forza presso l'Istituto; abbiamo incontrato il consulente che assiste l'Istituto in tema di consulenza contabile e fiscale e diamo atto della sua conoscenza delle problematiche che hanno influito sui risultati del bilancio.

Esprimiamo una raccomandazione circa la necessità che i Consiglieri dotino l'Istituto di un assetto organizzativo e procedurale adeguato in ragione della particolare natura dell'Ente, ed anche con riferimento alla verifica dell'emersione di segnali di crisi.

Nel corso dell'attività di vigilanza abbiamo richiamato puntualmente l'attenzione sull'aspetto finanziario e sul suo costante monitoraggio.

A seguito della verifica amministrativo-contabile del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato presso l'Istituto in premessa, dei cui rilievi siamo giunti a conoscenza a fine esercizio, si dà atto che i Consiglieri hanno intrapreso iniziative al fine di rimuovere le anomalie riscontrate. Siamo inoltre stati informati sugli esiti delle controdeduzioni del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato trasmesse all'Istituto nello scorso mese di marzo; siamo stati informati dal dipendente dell'Istituto dell'attenzione dei Consiglieri ai residuali rilievi e delle attività già intraprese al fine di porre in essere risolutivi provvedimenti, nei modi e nei tempi richiesti.

Non abbiamo altre osservazioni particolari da riferire, per quanto di nostra conoscenza.

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Collegio dei Revisori dei Conti al Consiglio Direttivo dell'Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari, concorda con la proposta di approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2023, così come presentato dalla Giunta Esecutiva ai sensi dell'art. 12 dello Statuto di I.N.R.C., con riporto a nuovo della perdita d'esercizio di Euro 265.371,12.

Infine l'organo di controllo ricorda che con l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 il proprio mandato è venuto a scadere e, nel ringraziare per la fiducia accordata, invita il Consiglio Direttivo a provvedere in merito.

Bologna, 18/04/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to dott.ssa Isabella Boselli – Presidente

F.to dott.ssa Patrizia Preti – Revisore dei Conti

F.to dott. Carlo Silvio Mattei – Revisore dei Conti

