

ISTITUTO STORICO PARRI

Via Sant'Isaia, 18
40123 BOLOGNA
codice fiscale 80067550378

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

All'Assemblea dei Soci dell'Istituto Storico Parri

Il progetto di bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione è relativo all'esercizio che si è chiuso, a termine di statuto, il 31/12/2018. Nella mia veste di revisore unico ho svolto la revisione legale del progetto di bilancio d'esercizio predisposto dagli amministratori dell'Istituto, costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico. Dall'analisi di tali prospetti sono emerse le osservazioni ed informazioni che sottopongo alla Vostra attenzione:

- Il bilancio relativo all'esercizio 2018, è stato redatto in conformità alle norme dettate in materia dai principi contabili relativamente alle imprese commerciali essendo adottato il principio della competenza economico patrimoniale nella rilevazione dei fatti economici, nella prospettiva della continuità "aziendale", nella continuità dei criteri e nella comparabilità e coerenza dei valori economici e dei principi di rilevazione. Si è inoltre seguito scrupolosamente il principio della prudenza imputando a Bilancio solo proventi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura.

- Per quanto concerne i crediti, gli stessi sono indicati al valore di realizzo; analogamente sono stati rilevati i debiti al valore nominale. Ho eseguito un controllo a campione dei crediti più consistenti esposti in bilancio verificandone l'esistenza e l'esattezza senza rilievi da riferire. In relazione ai debiti verso i

fornitori, al fine di acquisire elementi probativi attendibili necessari per trarre conclusioni ragionevoli su cui basare il proprio giudizio professionale, si è proceduto con la circolarizzazione condotta su un campione significativo. I debitori non hanno risposto tutti a tale verifica ma in numero soddisfacente per evidenziare l'assenza di scostamenti e quindi la correttezza della schede contabili dei fornitori e dei documenti originari (fatture e relativi documenti di pagamento) che le hanno generate.

- E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza nell'assolvimento dei doveri tipici di revisore unico, e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

- L'accantonamento al fondo TFR è stato calcolato nel rispetto della legislazione vigente e del contratto di lavoro; il valore del fondo al 31/12/2018 è pari ad € 60.565,85 e corrisponde all'effettivo debito nei confronti dei dipendenti in servizio alla chiusura dell'esercizio; come già evidenziato nella precedente relazione al bilancio sarebbe opportuno che il Consiglio di amministrazione sia posto nelle condizioni di costituire ed accantonare una corrispondente specifica dotazione finanziaria a tal fine.

Confermo la corrispondenza dei valori di Bilancio ai valori iscritti in contabilità. Un aspetto importante da valutare nella gestione operativa dell'Istituto è la capacità dello stesso di perdurare con la propria attività nel tempo.

All'organo di controllo incaricato della revisione spetta di individuare le situazioni in cui possa essere messo in dubbio il presupposto della continuità aziendale nella predisposizione del bilancio. Da questo punto di vista bilancio chiuso al 31/12/2018 si è caratterizzato dal lato dei ricavi per una diminuzione sostanziale dell'impegno della Regione Emilia Romagna che ha ridotto il suo contributo da euro 200.000,00 del 2017 ad euro 100.000,00 per l'anno 2018. D'altra parte l'intervento necessario deciso del Comune di Bologna con un contributo straordinario di euro 180.000,00, erogato interamente nell'anno

oggetto di esame, ha consentito di conseguire un avanzo di gestione e di arginare la preoccupante sofferenza economica e finanziaria dell'Ente descritta nella relazione al bilancio 2017. Dal lato dei componenti negativi è evidente una contrazione generale dei costi legata soprattutto ai progetti del 2018 inferiori rispetto all'anno prima sia numericamente che di entità. Rimangono invece pressoché costanti i costi per il personale e gli oneri finanziari.

Considerato l'impegno del Comune di Bologna con contributi finanziari a copertura dei costi di gestione e della progettualità dell'istituto, reiterato nel 2019, e la conseguente riduzione evidente dell'esposizione debitoria in generale e bancaria in particolare rispetto al 2017, ritengo il presupposto della continuità aziendale verificato. Restano tuttavia valide le raccomandazioni rivolte all'Organo amministrativo e all'Assemblea dei soci di intraprendere decisioni mirate al perseguimento delle condizioni di equilibrio economico e finanziario oltre che nell'immediato soprattutto nel medio-lungo periodo.

E' doveroso segnalare ai soci quanto già espresso all'Organo amministrativo in riferimento alla posizione contrattuale del Coordinatore della direzione dell'Istituto ancora non definita con l'interessato, che potrebbe impattare negativamente sul bilancio dell'Ente in caso di controversia con esito sfavorevole. Si raccomanda al Consiglio di amministrazione di affrontare prima possibile il problema, cercando una soluzione per quanto possibile condivisa e comunque definitiva.

Dalle risultanze dei valori espressi nello stato patrimoniale e nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017) ho potuto constatare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto nello statuto;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" non appaiono sostanzialmente mutate;

Ritengo pertanto verificata la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati di bilancio 2018 con quelli dell'esercizio precedente.

In riferimento alla verifica sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione che pure rientra tra i miei compiti di revisore, prendo atto che nel progetto di bilancio in esame i costi e i ricavi straordinari derivanti da "Rettifiche da esercizi precedenti" sono stati notevolmente ridotti e riportati nell'alveo della normalità. Opportunamente è stato dato corso alla mia sollecitazione di intervenire in tal senso mediante una maggiore correttezza nell'imputazione per competenza dei costi e/o dei ricavi maturati relativi a ciascun progetto anche grazie alla continua collaborazione dello Studio incaricato della tenuta della contabilità.

Al fine di conformare il sistema gestionale e amministrativo a livelli di efficienza e di informazione più elevati sono stato adeguatamente informato sulla iniziativa dell'Organo amministrativo che nel corso dell'anno ha eseguito un'analisi accurata dell'organizzazione dell'Istituto oltre che con il personale dipendente e i capi progetto, anche mediante l'ausilio di un tecnico dell'amministrazione comunale. Si rimanda a quanto richiesto all'Organo Amministrativo con la precedente relazione riguardo la definizione e l'adozione di procedure amministrative, delle relative responsabilità e delle forme di controllo necessarie per il miglioramento del sistema amministrativo e contabile.

Consapevole che l'impegno e lo sforzo del Consiglio di Amministrazione sono in questa fase particolare diretti, oltre che alla ordinaria gestione dell'Istituto, al rilancio dello stesso anche attraverso la modifica dello statuto e della personalità giuridica, non posso non rilevare il mancato rispetto puntuale dei

termini previsti dallo statuto per la predisposizione e l'approvazione dei bilanci consuntivo e preventivo. Né posso esprimermi sul bilancio preventivo attualmente in fase di redazione.

Ritengo di aver acquisito comunque elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto Storico Parri al 31 dicembre 2018 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Ritengo conclusivamente che nulla osti alla approvazione del Bilancio relativo all'anno 2018.

Bologna, 22 luglio 2019

Il Revisore Unico

dott. Salvatore Rizzello _____