

# **ISTITUTO STORICO PARRI**

Via Sant'Isaia, 18  
40123 BOLOGNA  
codice fiscale 80067550378

## **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO**

**BILANCIO DI ESERCIZIO 2022**

All'Assemblea dei Soci dell'Istituto Storico Parri

La presente relazione è il risultato dell'attività svolta dal Revisore e si pone l'obiettivo di fornire un parere professionale e adeguata informativa in merito alle osservazioni e al giudizio del Revisore sul bilancio consuntivo 2022, sul bilancio di previsione 2023 e sul funzionamento dell'Istituto. L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8. delle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

### 1) Attività di vigilanza

Nell'ambito delle mie attribuzioni e per quanto mi è stato reso possibile ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ho inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6,

inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'ente persegue in via esclusiva l'attività di interesse generale costituita attività di ricerca, formazione, conservazione e promozione del patrimonio culturale e della conoscenza della storia dell'età contemporanea.;
- l'ente non effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio.

Ho partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

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

## 2) Bilancio consuntivo 2022

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico, è stato regolarmente comunicato dall'Organo amministrativo al Revisore in tempo utile per il suo parere ai sensi dell'art. 12 del nuovo Statuto dell'Istituto. Per la redazione del rendiconto sono stati seguiti i criteri di cui agli art. 2423 c.c. e segg., in particolare si rileva che:

1. E' stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura, e a tale riguardo non ho osservazioni che debbano essere evidenziate;

2. Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del c.c., ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio, per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.;
- nella redazione del bilancio si è 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.

3. Per quanto concerne i crediti, gli stessi sono indicati al valore di realizzo; analogamente sono stati rilevati i debiti al valore nominale. Il controllo a campione dei crediti più consistenti esposti in bilancio e dei debiti verso i fornitori, anche mediante circolarizzazione ha evidenziato l'assenza di scostamenti e quindi la correttezza della schede contabili e dei documenti originali (fatture e relativi documenti di pagamento) che le hanno generate.

4. 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.

5. L'accantonamento al fondo TFR è stato calcolato nel rispetto della legislazione vigente e del contratto di lavoro; il valore del fondo al 31/12/2022 è pari ad € 44.480,60 e corrisponde all'effettivo debito nei confronti dei dipendenti in servizio alla chiusura dell'esercizio; come già altre volte evidenziato sarebbe opportuno che il Consiglio di amministrazione fosse posto nelle condizioni di costituire ed accantonare una corrispondente specifica dotazione finanziaria a tal fine.

6. E' stata verificata la corrispondenza dei valori di Bilancio ai valori iscritti in contabilità.

Le risultanze complessive del bilancio in esame vengono compendiate nel seguente prospetto riassuntivo ove sono altresì annotate le differenze quantitative rispetto al precedente esercizio per una maggiore fruibilità del prospetto:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>	
<b>ATTIVITA'</b>				
<i>attività correnti</i>	275.510	280.485	-	4.975
<i>attività immobilizzate</i>	723.969	652.158		71.811
totale attività	999.480	932.643		
<b>PASSIVITA'</b>				
<i>passività correnti</i>	183.522	131.255		52.267
<i>passività consolidate</i>	44.481	81.091	-	36.610
totale passività	228.003	212.346		15.657
<i>patrimonio netto</i>	771.477	720.297		51.180
totale a pareggio	999.480	932.643		

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>	
<b>COSTI</b>				
<i>progetti</i>	58.558	71.664	-	13.106
<i>servizi specifici</i>	58.937	51.075		7.862
<i>servizi generali</i>	78.832	67.005		11.827
<i>godimento beni di terzi</i>	3.459	3.091		368
<i>personale e collaboratori</i>	286.821	188.467		98.354
<i>ammortamenti</i>	46.927	23.052		23.875
<i>oneri diversi gestione</i>	7.678	57.816	-	50.138
<i>oneri finanziari</i>	3.111	2.816		295
<i>imposte esercizio</i>	8.712	5.914		2.798
totale costi	553.035	470.900		82.135
<i>avanzo di gestione</i>	51.181	46.359		4.822
<b>RICAVI</b>				
<i>contributi</i>	569.137	433.422		135.715
<i>altri ricavi</i>	35.079	83.837	-	48.758
totale ricavi	604.216	517.259		86.957

Nel bilancio chiuso al 31/12/2022 i ricavi evidenziano la conferma degli impegni del Comune di Bologna con contributi per euro 219.500,00 oltre a contributi straordinari per euro 140.000,00. Anche la Regione Emilia Romagna ha continuato a sostenere l'Ente con un contributo di euro 95.000,00. Da segnalare rispetto al precedente anno un incremento significativo dei contributi ottenuti partecipando ai bandi del Ministero della Cultura per complessivi euro 51.483. Vi sono infine altri diversi contributi per progetti di importo meno rilevante. Nel complesso vi sono evidenti differenze nei ricavi rispetto al periodo precedente con maggiori ricavi per euro 86.957.

Riguardo ai costi di esercizio si evidenzia che nel 2022 il costo del personale è maggiore, rispetto a quello del 2021, in seguito all'assunzione diretta di n. 3 persone da parte dell'Istituto, in sostituzione del personale distaccato, che prestano la loro attività nella realizzazione dei vari progetti.

Nello Stato Patrimoniale si evidenziano:

- i Risconti passivi per euro 37.400 afferiscono a contributi per progetti deliberati nel 2022 ma la cui esecuzione è stata rinviata nel 2023, anno in cui troveranno manifestazione i relativi costi.
- la voce di debito v/Personale dipendente contiene euro 35.464, riferita agli importi di TFR da corrispondere entro l'anno successivo a dipendenti non più in servizio alla fine dell'esercizio.

Il risultato di esercizio è un avanzo di gestione di euro 51.181.

Non vi sono rilievi pertanto in merito alla realizzazione del presupposto della continuità aziendale nella predisposizione del bilancio. Dalle informazioni acquisite e dai dati di bilancio non si ravvisano inoltre criticità, anche di natura contingente e/o straordinaria, che possano determinare un negativo impatto economico e finanziario sul risultato di gestione e sulla struttura patrimoniale e che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

E' importante perseverare nel miglioramento degli strumenti di governance e rendicontazione in modo da evidenziare sempre con più precisione il corretto ed effettivo utilizzo delle risorse messe a disposizione dell'organizzazione.

### 3) Bilancio di previsione 2023

L'organo amministrativo ha elaborato ai sensi di statuto il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 messo a mia disposizione e sottoposto alla Vostra approvazione.

Il documento contabile è stato redatto secondo criteri di chiarezza e razionalità e consta di una previsione di ricavi/costi. Il revisore ha potuto constatare che nella redazione è stato ipotizzato il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione adottati nell'esercizio precedente e nella fattispecie:

- la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- i costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico-temporale;
- viene posta l'enfasi sulla sostenibilità e perseguimento dell'equilibrio economico e finanziario mediante il monitoraggio delle azioni di programmazione e verifica degli obiettivi, dell'analisi della marginalità e redditività dell'Ente con riferimento ai dati previsionali, individuati dall'organo amministrativo.

Le risultanze complessive del bilancio in esame derivante dalla corretta ponderazione del previsto andamento gestionale vengono riepilogate nel seguente prospetto riassuntivo ove sono altresì annotate le differenze rispetto al bilancio consuntivo 2022:

COMPETENZA	preventivo 2023	consuntivo 2022	DIFFERENZA
<b>COSTI</b>			
<i>progetti</i>	126.644	58.558	68.086
<i>servizi specifici</i>	40.300	63.137	- 22.837
<i>servizi generali</i>	73.307	74.632	- 1.325
<i>godimento beni di terzi</i>	3.500	3.459	41
<i>personale e collaboratori</i>	240.000	286.821	- 46.821
<i>ammortamenti</i>	55.000	46.927	8.073
<i>oneri diversi gestione</i>	7.000	7.678	- 678
<i>oneri finanziari</i>	3.000	3.111	- 111
<i>imposte esercizio</i>	7.000	8.712	- 1.712
			-
totale costi	555.751	553.035	2.716
			-
<i>avanzo di gestione</i>	513	51.181	- 50.668
			-
<b>RICAVI</b>			-
			-
<i>contributi</i>	500.410	569.137	- 68.727
<i>altri ricavi</i>	55.854	35.079	20.775
totale ricavi	556.264	604.216	- 47.952

Dalla prospettazione di sintesi sopra esposta può evincersi con presumibile attendibilità che nell'anno in corso vi sarà la conferma del contributo di euro 95.000 da parte della Regione Emilia-Romagna. Il Comune di Bologna garantisce il suo impegno con i contributi ordinari di euro 219.500; per l'anno 2023 sarà ridotto invece in misura significativa rispetto all'anno precedente il contributo straordinario previsto per euro 50.000. Saranno maggiori di oltre 68.000 i costi per progetti. La variazione complessiva del costo del personale e collaboratori comprende una riduzione del costo del personale importante (oltre 88.000) dovuta a due pensionamenti avvenuti nel 2022, e all'aumento di circa 42.500 del costo dei collaboratori per due nuove risorse. L'esiguo avanzo



di gestione conseguente previsto di euro 513 consentirà all'Istituto di continuare nel percorso virtuoso intrapreso, tuttavia con un monitoraggio costante e puntuale dei costi.

Il revisore, a tal proposito, raccomanda:

- di continuare a dar corso alle programmate uscite nei tempi e nella misura in cui le risorse da investire si renderanno effettivamente disponibili;
- di continuare ad improntare ogni spesa a criteri di prudenza;

- Conclusioni

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 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Considero esaustive le informazioni complessivamente fornite con il bilancio di previsione, valutate sia la congruità delle spese, sia l'attendibilità delle entrate in esso esplicitate.

Ritengo conclusivamente che nulla osti alla approvazione del Bilancio consuntivo al 31/12/2022 e del bilancio di previsione 2023.

Bologna, 31 maggio 2023

Il Revisore Unico

dott. Salvatore Rizzello

