

# ISTITUTO STORICO PARRI

Sede in via Sant' Isaia, 18  
40123 BOLOGNA  
codice fiscale 80067550378

## Relazione del Revisore unico al Bilancio di esercizio al 31/12/2023

All'Assemblea dei Soci dell'Istituto Storico Parri

### Premessa

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 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.

### Relazione sull'attività svolta ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 117/2017

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, l'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento dell'organo di controllo degli Enti del Terzo Settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, nel rispetto delle quali è stata effettuata l'autovalutazione, con esito positivo, per il revisore incaricato.

#### 1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 117/2017

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 e dal direttore dell'Ente, 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.

L'organo di controllo, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

## 2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, 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 dello Statuto dell'Istituto. Ai sensi del medesimo art. 12 il Consiglio direttivo ha optato per la proroga del termine per sottoporre il Bilancio consuntivo al Consiglio di Indirizzo e per l'approvazione dell'Assemblea entro 180 (centottanta) giorni dalla chiusura dell'esercizio ricorrendo "particolari esigenze", motivate.

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 rilevanti scostamenti e quindi la correttezza della schede contabili e dei documenti originari (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 31/12/2023 è pari ad € 8.936 e corrisponde all'effettivo debito nei confronti dei dipendenti in servizio alla chiusura dell'esercizio; 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>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ATTIVITA'</b>              |                   |                   |                   |
| <i>attività correnti</i>      | 122.875           | 275.510           | - 152.635         |
| <i>attività immobilizzate</i> | 757.243           | 723.970           | 33.273            |
| <b>totale attività</b>        | <b>880.118</b>    | <b>999.480</b>    |                   |
| <b>PASSIVITA'</b>             |                   |                   |                   |
| <i>passività correnti</i>     | 140.649           | 183.522           | - 42.873          |
| <i>passività consolidate</i>  | 8.936             | 44.481            | - 35.545          |
| <b>totale passività</b>       | <b>149.585</b>    | <b>228.003</b>    | <b>- 78.418</b>   |
| <i>patrimonio netto</i>       | 730.533           | 771.477           | - 40.944          |
| <b>totale a pareggio</b>      | <b>880.118</b>    | <b>999.480</b>    |                   |

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    | <b>DIFFERENZA</b> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| <b>COSTI</b>                          |                |                |                   |
| <i>progetti</i>                       | 112.871        | 58.558         | 54.313            |
| <i>servizi specifici</i>              | 43.053         | 58.937         | - 15.884          |
| <i>servizi generali</i>               | 73.199         | 78.832         | - 5.633           |
| <i>godimento beni di terzi</i>        | 3.300          | 3.459          | - 159             |
| <i>personale e collaboratori</i>      | 236.665        | 286.821        | - 50.156          |
| <i>ammortamenti</i>                   | 49.602         | 46.927         | 2.675             |
| <i>oneri diversi gestione</i>         | 6.925          | 7.678          | - 753             |
| <i>oneri finanziari</i>               | 6.227          | 3.111          | 3.116             |
| <i>imposte esercizio</i>              | 8.408          | 8.712          | - 304             |
| <b>totale costi</b>                   | <b>540.250</b> | <b>553.035</b> | <b>- 12.785</b>   |
| <i>avanzo (disavanzo) di gestione</i> | - 40.944       | 51.181         | - 92.125          |
| <b>RICAVI</b>                         |                |                |                   |
| <i>contributi</i>                     | 433.260        | 569.137        | - 135.877         |
| <i>altri ricavi</i>                   | 66.046         | 35.079         | 30.967            |
| <b>totale ricavi</b>                  | <b>499.306</b> | <b>604.216</b> | <b>- 104.910</b>  |

Nel bilancio chiuso al 31/12/2023 i ricavi evidenziano la conferma degli impegni del Comune di Bologna mediante contributi per euro 219.500,00 pari all'anno precedente, non sono stati erogati contributi straordinari. Anche la Regione Emilia Romagna ha continuato a sostenere l'Ente con un contributo di euro 95.000,00. Da segnalare rispetto al precedente esercizio il maggior numero di soggetti che hanno sostenuto le attività dell'Istituto anche se con importi dei contributi minori, conseguenza di diverse attività di fundraising. Nel complesso vi sono evidenti differenze nei ricavi rispetto al periodo precedente con minori ricavi per euro 104.910, ma se opportunamente si considera che nel 2022 l'Ente ha beneficiato del contributo straordinario del Comune di Bologna per euro 140.000, il risultato ottenuto nel 2023 appare soddisfacente.

Riguardo ai costi di esercizio si rileva nel 2023 una importante riduzione del costo del personale dipendente rispetto all'anno precedente di euro 91.508 imputabile anche alla cessazione del rapporto di lavoro di due dipendenti senior. Tale riduzione è stata in parte compensata da un aumento del costo dei collaboratori collegati ai vari progetti realizzati pari ad euro 41.353. Ne deriva una riduzione complessiva del costo del lavoro di euro 51.156 nel 2023 rispetto all'anno precedente. Si riducono anche la maggior parte degli altri costi ad eccezione del costo per progetti e degli oneri finanziari. L'aumento delle spese per i progetti denota una rinnovata attività dell'Ente nel proprio alveo naturale di ricerca, formazione, conservazione e promozione del patrimonio culturale. L'aumento degli oneri finanziari indica il maggior ricorso al credito dell'Ente utilizzando gli affidamenti bancari per finanziare le proprie attività e le uscite straordinarie in investimenti, pagamento TFR e riduzione dei debiti.

Nello Stato Patrimoniale si evidenziano infatti:

- maggiori investimenti in capitalizzazioni di oneri, impianti e attrezzature e patrimonio librario che complessivamente hanno drenato nel 2023 risorse per euro 33.273.
- una riduzione significativa dei debiti per TFR di euro 35.544 a seguito della cessazione di rapporti di lavoro;
- riduzione sostenuta dei debiti a breve termine (euro -42.873)

Il risultato di esercizio è un disavanzo di gestione di euro 40.944.

Nonostante il disavanzo di esercizio e considerata l'entità del patrimonio netto dell'Ente non vi sono rilievi 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. A tal proposito si prende atto che al 30/06/2024 è in scadenza la convenzione ventennale che regola i rapporti dell'Istituto con il Comune di Bologna, e secondo quanto appreso dalla direttrice sono attualmente in corso di definizione le nuove condizioni per tale rinnovo.

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) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

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 2023 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 consuntivo al 31/12/2023.

Bologna, 20 giugno 2024

Il Revisore Unico

dott. Salvatore Rizzello

