

ISTITUZIONE BIBLIOTECHE  
COMUNE DI BOLOGNA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**  
  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Paolo Sacchi*

*Claudio Daniele Cialdai*

*Stefano Fabbri*

---

## ***Premessa***

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs.18/8/2000 n.267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011.

Per il riferimento all'anno precedente si riportano le previsioni definitive dell'esercizio 2017.

## Istituzione Biblioteche Comune di BOLOGNA

### L'ORGANO DI REVISIONE

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

#### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di BOLOGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

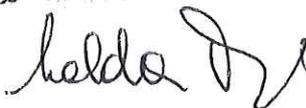
Li 15 gennaio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Sacchi



Claudio Daniele Cialdai



Stefano Fabbri



## Indice

Indice.....	4
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 .....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale 2018-2020.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	12
5. La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2018-2020 .....	16
A) ENTRATE.....	16
Titolo 2 Trasferimenti correnti .....	16
Titolo 3 Entrate extratributarie .....	17
B) SPESE.....	17
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	18
Spese di personale .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondo di riserva di competenza .....	19
Fondo di riserva di cassa .....	19
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	20
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	21
CONCLUSIONI .....	22

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di BOLOGNA nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 256/15 del 6/7/2015

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011;

- ha ricevuto in data 11 Gennaio 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dal CdA dell'Istituzione Biblioteche in data 18 dicembre 2017 completo dei seguenti allegati obbligatori, indicati:

❖ **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

❖ **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**

- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi all'esercizio 2016 risultano pubblicati nel sito internet istituzionale del Comune di Bologna: "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci "
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati del Comune di Bologna e considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi all'esercizio 2016 sono integralmente pubblicati nel sito internet istituzionale dell'ente all'indirizzo "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente – Bilanci" ;

❖ **nel D.M. del 22/12/2015 del Ministero dell'Interno, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'Allegato 1 del decreto;**

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto del Comune di Bologna, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il regolamento dell'Istituzione Biblioteche;
- visto il parere espresso dal Direttore dell'Istituzione Biblioteche, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 18 dicembre 2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018-2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Il CdA dell'Istituzione Biblioteche ha deliberato con Delibera n. 6 del 09/03/2017 P.G. n. 70784/2017 il rendiconto per l'esercizio 2016, successivamente approvato dal Consiglio Comunale con P.G. n. 90355/2017, OdG 163/2017 del 19/04/2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 29 marzo 2017, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

E' stato calcolato il risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2017 che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, il cui rendiconto non è stato ancora chiuso, formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2018 – 2020.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 risulta così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione presunto	
di cui:	
a) Fondi vincolato	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	50.818,51
<b>TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>50.818,51</b>

La situazione di cassa dell'Istituzione Biblioteche al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2014	2015	2016	2017 provvisorio
Disponibilità	740.544,84	812.479,21	912.973,00	855.000,00
Di cui cassa vincolata	-	-	-	-
Anticipazioni non estinte al 31/12/2016	-	-	-	-

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	129.579,35	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.920.535,00	3.033.941,00	2.993.941,00	2.993.941,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	701.960,00	626.740,00	626.740,00	626.740,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	662.547,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00
<b>totale</b>		<b>4.285.042,00</b>	<b>4.320.681,00</b>	<b>4.280.681,00</b>	<b>4.280.681,00</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>4.414.621,35</b>	<b>4.320.681,00</b>	<b>4.280.681,00</b>	<b>4.280.681,00</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-
	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	3.494.445,61	3.620.681,00	3.620.681,00	3.620.681,00
		di cui già impegnato*	-	2.467.478,24	2.109.017,33	-
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	257.628,74	40.000,00	-	-
		di cui già impegnato*	-	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*	-	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-
4	<b>RIMBORSO PRESTITI</b>	previsione di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*	-	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-
5	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*	-	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-
7	<b>SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	662.547,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00
		di cui già impegnato*	-	550.000,00	-	-
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	4.414.621,35	4.320.681,00	4.280.681,00	4.280.681,00
		di cui già impegnato*	-	3.017.478,24	2.109.017,33	-
		di cui fondo plur.le vinc.to	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	4.414.621,35	4.320.681,00	4.280.681,00	4.280.681,00
		di cui già impegnato*	-	3.017.478,24	2.109.017,33	-
		di cui fondo plur.le vinc.to	-	-	-	-

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 della competenza finanziaria e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### 1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nella previsione di bilancio 2018-2020 non è presente Fondo Pluriennale Vincolato.

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo cassa presunto all'1/1/2018	855.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.513.971,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	626.769,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	660.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4.800.740,91</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>5.655.740,91</b>
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	4.802.483,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	111.102,93
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	660.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>5.573.586,19</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>82.154,72</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni di entrate dell'esercizio 2018 definite di dubbia e difficile esigibilità.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto.

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo cassa all'1/1/2018	-		-	855.000,00
<b>1</b> <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			-	-
<b>2</b> <i>Trasferimenti correnti</i>	480.030,00	3.033.941,00	3.513.971,00	3.513.971,00
<b>3</b> <i>Entrate extratributarie</i>	29,91	626.740,00	626.769,91	626.769,91
<b>4</b> <i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	-
<b>5</b> <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
<b>6</b> <i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
<b>7</b> <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
<b>9</b> <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	161.210,14	660.000,00	821.210,14	660.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>641.270,05</b>	<b>4.320.681,00</b>	<b>4.961.951,05</b>	<b>5.655.740,91</b>
<b>1</b> <i>Spese correnti</i>	1.184.152,26	3.620.681,00	4.804.833,26	4.802.483,26
<b>2</b> <i>Spese in conto capitale</i>	71.102,93	40.000,00	111.102,93	111.102,93
<b>3</b> <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
<b>4</b> <i>Rimborso prestiti</i>	-	-	-	-
<b>5</b> <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
<b>7</b> <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	187.524,41	660.000,00	847.524,41	660.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.442.779,60</b>	<b>4.320.681,00</b>	<b>5.763.460,60</b>	<b>5.573.586,19</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>- 801.509,55</b>	<b>-</b>	<b>- 801.509,55</b>	<b>82.154,72</b>

### 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	855.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.660.681,00	3.660.681,00	3.660.681,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.620.681,00	3.660.681,00	3.660.681,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>40.000,00</b>	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	40.000,00	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

#### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi e seguendo per l'attribuzione della codifica, secondo quanto indicato nell'allegato 7 al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

Sono da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" al provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono da considerare non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

<b>ENTRATE 2018</b>					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	2.805.277,00	92,46%	228.664,00	7,54%	3.033.941,00
3	600.240,00	95,77%	26.500,00	4,23%	626.740,00
4					-
5					-
6					-
7					-
8					-
9			660.000,00	100,00%	660.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.405.517,00</b>	<b>78,82%</b>	<b>915.164,00</b>	<b>21,18%</b>	<b>4.320.681,00</b>
FPV					-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					<b>4.320.681,00</b>
<b>USCITE 2018</b>					
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	3.418.080,00	94,40%	202.601,00	5,60%	3.620.681,00
2	-	0,00%	40.000,00	100,00%	40.000,00
3					-
4					-
5					-
6					-
7			660.000,00	100,00%	660.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.418.080,00</b>	<b>79,11%</b>	<b>902.601,00</b>	<b>20,89%</b>	<b>4.320.681,00</b>
FPV					-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					<b>4.320.681,00</b>

<b>ENTRATE 2019</b>					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	2.805.277,00	93,70%	188.664,00	6,30%	2.993.941,00
3	600.240,00	95,77%	26.500,00	4,23%	626.740,00
4					-
5					-
6					-
7					-
8					-
9			660.000,00	100,00%	660.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.405.517,00</b>	<b>79,56%</b>	<b>875.164,00</b>	<b>20,44%</b>	<b>4.280.681,00</b>
FPV					-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					<b>4.280.681,00</b>
<b>USCITE 2019</b>					
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	3.418.080,00	94,40%	202.601,00	5,60%	3.620.681,00
2	-		-		-
3					-
4					-
5					-
6					-
7			660.000,00	100,00%	660.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.418.080,00</b>	<b>79,85%</b>	<b>862.601,00</b>	<b>20,15%</b>	<b>4.280.681,00</b>
FPV					-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					<b>4.280.681,00</b>

<b>ENTRATE 2020</b>					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	2.805.277,00	93,70%	188.664,00	6,30%	2.993.941,00
3	600.240,00	95,77%	26.500,00	4,23%	626.740,00
4					-
5					-
6					-
7					-
8					-
9			660.000,00	100,00%	660.000,00
Totale	3.405.517,00	79,56%	875.164,00	20,44%	4.280.681,00
FPV					-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					<b>4.280.681,00</b>
<b>USCITE 2020</b>					
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	3.418.080,00	94,40%	202.601,00	5,60%	3.620.681,00
2	-		-		-
3					-
4					-
5					-
6					-
7			660.000,00	100,00%	660.000,00
Totale	3.418.080,00	79,85%	862.601,00	20,15%	4.280.681,00
FPV					-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					<b>4.280.681,00</b>

### **5. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Piano programma 2018-2020 dell'Istituzione Biblioteche e con il documento unico di programmazione del Comune di Bologna (DUP).

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2018-2020

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'Istituzione, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

### A) ENTRATE

#### **Entrate correnti**

Complessivamente per l'esercizio 2018 le entrate dei primi tre titoli ammontano complessivamente a 3.660.681,00 così articolati:

- 3.033.941,00 Titolo 2 - Trasferimenti correnti;
- 626.740,00 Titolo 3 - Entrate Extratributarie.

<i><b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b></i>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Trasferimenti correnti dal Comune di Bologna	1.911.000,00	1.911.000,00	1.911.000,00
Trasferimenti correnti dal Comune di Bologna provenienti da altri enti, Università, Fondazioni Bancarie	856.457,00	856.457,00	856.457,00
Trasferimenti correnti dalla Regione (IBC)	140.600,00	100.600,00	100.600,00
Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	88.064,00	88.064,00	88.064,00
Trasferimenti da privati (sponsorizzazioni)	37.820,00	37.820,00	37.820,00
<b>totale</b>	<b>3.033.941,00</b>	<b>2.993.941,00</b>	<b>2.993.941,00</b>

<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Proventi da vendita di servizi	77.374,00	77.374,00	77.374,00
Proventi da vendita di beni	42.401,00	42.401,00	42.401,00
Proventi dall'utilizzo di spazi	61.000,00	61.000,00	61.000,00
Rimborsi	19.450,00	19.450,00	19.450,00
Introiti vari e donazioni	26.500,00	26.500,00	26.500,00
Interessi attivi	15,00	15,00	15,00
Biglietti entrata Teatro Anatomico	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<b>totale</b>	<b>626.740,00</b>	<b>626.740,00</b>	<b>626.740,00</b>

#### **Trasferimenti correnti dal Comune di Bologna**

I trasferimenti dal Comune di Bologna sono stati previsti sulla base del Bilancio di previsione 2018-2020 approvato dal Consiglio Comunale con Delibera OdG 421/2017 del 21/12/2017 P.G. n. 403361/2017.

#### **B) SPESE**

##### **Spesa per missioni e programmi**

Le spese previste nel bilancio dell'Istituzione Biblioteche per il triennio 2018-2020 sono classificate nell'ambito delle Missioni:

- 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali" - Programma 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale" con stanziamenti di competenza per euro 3.649.681,00 nell'anno 2018 ed euro 3.609.681,00 negli anni 2019 e 2020;
- 20 "Fondi e accantonamenti" per quanto riguarda il fondo di riserva pari ad euro 11.000,00 per ogni anno e il fondo di riserva di cassa 2018 pari ad euro 11.000,00;
- 99 "Servizi per conto terzi" con stanziamenti di competenza pari ad euro 660.000,00 per ogni anno.

## **C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

### **Spese correnti**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente:

<b>Macroaggregati</b>		<b>Previsione definitiva 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	4.806,00	2.937,00	2.937,00	2.937,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	150,00	150,00	150,00	150,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.413.107,61	3.521.256,00	3.521.256,00	3.530.256,00
104	Trasferimenti correnti	26.338,00	35.338,00	35.338,00	26.338,00
105	Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi		0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle		0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	50.044,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>3.494.445,61</b>	<b>3.620.681,00</b>	<b>3.620.681,00</b>	<b>3.620.681,00</b>

### **Spese di personale**

Le spese di personale previste nel Bilancio di Previsione si riferiscono al rimborso al Comune di Bologna delle somme corrisposte in busta paga per l'indennità relativa alle aperture domenicali della Biblioteca Sala Borsa. Non costituiscono quindi una aggiunta rispetto alle spese di personale previste dal Comune di Bologna nel triennio 2018-2020.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. (FCDE)

Detto Fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Tra le entrate previste nel Bilancio 2018-2020 dell'Istituzione Biblioteche non sono presenti entrate che, una volta legittimamente accertate sulla base dei vigenti principi contabili, possano dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

<b>BILANCIO</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>Minimo 0,3% spese correnti</b>	<b>Massimo 2,0% spese correnti</b>	<b>STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA</b>
<b>2018</b>	3.620.681,00	10.862,04	72.413,62	11.000,00
<b>2019</b>	3.620.681,00	10.862,04	72.413,62	11.000,00
<b>2020</b>	3.620.681,00	10.862,04	72.413,62	11.000,00

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel (non inferiore allo 0,2 per cento degli stanziamenti di cassa delle spese finali).

<b>2018 FONDO DI RISERVA DI CASSA</b>			
Stanziamenti di cassa spese finali		Minimo	Stanziamento Fondo di riserva di cassa
Titolo	Totale	0,20%	
1	4.802.483,26		
2	111.102,93		
3	-		
<b>Totale</b>	<b>4.913.586,19</b>	<b>9.827,17</b>	<b>11.000,00</b>

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

- 40.000,00 per l'anno 2018

- 0,00 per l'anno 2019

- 0,00 per l'anno 2020

è finanziata dalle entrate correnti non destinate a spese correnti, come dimostrato nel prospetto delle verifiche degli equilibri.

<b>INVESTIMENTI 2018 - 2020</b>			
<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
MUTUI			
di cui FPV			
VENDITE (al netto IVA su cessione di immobili)			
di cui FPV			
PERMESSI DA COSTRUIRE			
di cui FPV			
TRASFERIMENTI DI CAPITALE			
di cui FPV			
ENTRATE CORRENTI-vincolate			
di cui FPV			
ENTRATE CORRENTI	40.000,00	-	-
di cui FPV			
AVANZO			
di cui FPV			
<b>Totale Investimenti</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo Pluriennale Vincolato			
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Incremento di attività finanziarie (parte TITOLO 3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

- **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese.

- **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti

- **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

- **Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014 modificato dal Decreto 29/04/2016;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014 e conseguente Circolare n. 3 del 14 gennaio 2015 emessa dalla Ragioneria Generale dello Stato.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Sacchi

*Paolo Sacchi*  
.....

Claudio Daniele Gialdai

*Claudio Daniele Gialdai*  
.....

Stefano Fabbri

*Stefano Fabbri*  
.....