

**ISTITUZIONE BIBLIOTECHE DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

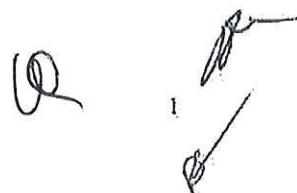
**Rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2017**

**L'organo di revisione**

PAOLO SACCHI

CLAUDIO DANIELE CIALDAI

STEFANO FABBRI

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a circular scribble on the left, and two more complex, overlapping scribbles on the right.

Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità vigente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna 17/03/2018

L'organo di revisione

Pol N.  
[Firma]  
[Firma]

## INDICE

Introduzione	pag. 4
Conto del bilancio	pag. 6
Gestione finanziaria	pag. 6
Saldo di cassa	pag. 6
Risultato di amministrazione	pag. 8
Analisi della gestione dei residui	pag. 10
Tempestività pagamenti	pag. 12
Conto economico	pag. 13
Stato Patrimoniale	pag. 13
Conclusioni	pag. 14

62



## Introduzione

Il Collegio dei revisori,

nominato con deliberazione Consiliare O.d.G. n.256/2015, P.G. n. 192533/2015, del 6 luglio 2015  
ricevuta la proposta di rendiconto dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna per l'esercizio  
2017, nelle sue componenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione illustrativa del Direttore al rendiconto che include nota integrativa;
- verbale di verifica di cassa del Tesoriere al 31/12/2017;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm., oltre al regolamento di contabilità del Comune di Bologna vigente;

### TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

### VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari e rispettano il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono correttamente rappresentati i riepiloghi e i risultati di cassa e di competenza;
- con delibera del C.d.A. dell'Istituzione n.1/2018 P.G. n. 21897/2018 del 22/1/2018 è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai fini della redazione del conto consuntivo 2017;

B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale:

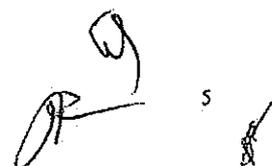
- sono stati rispettati i principi di competenza economica e le norme dell'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 e del D. Lgs. 118/2011 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- sono state correttamente rappresentate le attività e passività nel conto del patrimonio e completamente rilevate le modifiche che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari per quanto riguarda le rimanenze di magazzino.

Gli ultimi anni di bilancio di previsione e rendiconto della gestione, nonché l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituzione Biblioteche sono pubblicati sul sito internet del Comune di Bologna nella sezione "Amministrazione Trasparente – Bilanci" e "Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei Pagamenti" al seguente link <http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.



Handwritten signature and initials, possibly representing the author or reviewer of the report.

## Conto del Bilancio

### Gestione finanziaria:

- Risultano emessi n. 1069 reversali e n. 509 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca S.p.A, reso entro il 30 gennaio 2018;
- Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'indebitamento.

### Saldo di cassa :

L'esercizio 2017 si è chiuso con un saldo di cassa di Euro **854.292,59** comprovato dal Verbale di Verifica di cassa sottoscritto dal Tesoriere

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa AL 1° gennaio			912.973,00
RISCOSSIONI	446.102,38	3.725.293,08	4.171.395,46
PAGAMENTI	1.223.540,35	3.006.535,52	4.230.075,87
Rimanenza di cassa 31 dicembre			854.292,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			854.292,59
di cui per cassa vincolata			-

La situazione di cassa al 31/12 degli ultimi 3 esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	812.479,21	912.973,00	854.292,59
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DDPP	-	-	-

### Applicazione avanzo di amministrazione 2016:

Con delibera del C.d.A. P.G. n. 76424/2017 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 pari a € 129.579,35 come segue:

- quanto ad Euro 2.000,00 (quota vincolata relativa ad entrate già trasferite dall'Istituto per i Beni Artistici, Culturali e Naturali della Regione Emilia-Romagna), per spese correnti destinate al progetto "Dalla lingua madre all'italiano: letture ad alta voce, fumetti, canti e azioni teatrali", conformemente a quanto indicato nell'art. 187 comma 3 ter del D.Lgs. 267/2000;

- quanto ad Euro 32.579,35 della quota libera, per l'acquisizione di servizi ausiliari finalizzata ad aperture straordinarie delle biblioteche dell'Istituzione e al completamento delle operazioni connesse alla messa a regime della tecnologia RFID (Radio Frequency Identification), spese a carattere non permanente, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera d);
- quanto ad Euro 95.000,00 della quota libera, per il finanziamento di spese di investimento, in particolare per la fornitura di impianti e l'acquisto di libri e/o manoscritti di valore culturale, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera c);

#### ENTRATE

Gli accertamenti di entrata ammontano complessivamente a Euro **4.183.408,68** rispetto alle previsioni iniziali di competenza deliberate pari a Euro **3.640.780,00** e alle previsioni definitive al 31/12/2017 che risultano di Euro **4.414.621,35**, includendo l'avanzo di amministrazione 2016 applicato pari a Euro **129.579,35**.

#### SPESE

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro **4.244.065,56** rispetto alle somme di competenza inizialmente previste pari a **3.640.780,00** e alle previsioni definitive che ammontano ad Euro **4.414.621,35**.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale di competenza e rendiconto:

<b>ENTRATA</b>	<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.496.277,00	2.920.535,00	2.920.535,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	584.503,00	701.960,00	713.964,28
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	560.000,00	662.547,00	548.909,40
<b>SOMMA</b>	<b>3.640.780,00</b>	<b>4.414.621,35</b>	<b>4.183.408,68</b>
Avanzo di amministrazione 2016 applicato		129.579,35	
Fondo Pluriennale Vincolato			
<b>TOTALE</b>	<b>3.640.780,00</b>	<b>4.414.621,35</b>	
<b>SPESE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>
Titolo 01 Spese correnti	2.981.745,26	3.494.445,61	3.438.182,80
Titolo 02 Spese in conto capitale	99.034,74	257.628,74	256.973,36
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	560.000,00	662.547,00	548.909,40
<b>TOTALE</b>	<b>3.640.780,00</b>	<b>4.414.621,35</b>	<b>4.244.065,56</b>

*[Handwritten signatures and initials]*

Gli accertamenti relativi a trasferimenti da pubbliche amministrazioni sono pari ad Euro 2.559.535,00 e così dettagliati:

Cod.Mec.	Tit	Tip	AnAc	Testo	Accertato
2010102	2	101	2017	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE DESTINATO AL PROGETTO AUDITORIUM "BIAGI" PER ALLESTIMENTI	5.000,00
2010102	2	101	2017	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE DESTINATO AL POLO BIBLIOTECARIO UNIFICATO BOLOGNESE	81.850,00
2010102	2	101	2017	QUOTE CONFERITE DA COMUNI E UNIONI DI COMUNI FIRMATARI DELL'ACCORDO ATTUATIVO TRIENNALE 2017-2019 PER LA COLLABORAZIONE IN MATERIA DI BIBLIOTECHE NELL'AMBITO DELL'AREA METROPOLITANA BOLOGNESE PER LA PARTECIPAZIONE A SBN E ALLA BIBLIOTECA DIGITALE (MLOL)	95.470,00
2010102	2	101	2017	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA	1.820.758,00
2010102	2	101	2017	CONTRIBUTO PROVENIENTE DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA DESTINATO ALL'ARCHIVIO REGIONALE PRODUZIONE EDITORIALE	40.000,00
2010102	2	101	2017	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DA UNIVERSITA' DI BOLOGNA	516.457,00
<b>TOTALE ACCERTAMENTI 2017</b>					<b>2.559.535,00</b>

Risultato di amministrazione:

DESCRIZIONE		IMPORTI		
		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 1/1/2017	+			912.973,00
RISCOSSIONI	+	446.102,38	3.725.293,08	4.171.395,46
PAGAMENTI	-	1.223.540,35	3.006.535,52	4.230.075,87
Rimanenza di cassa 31/12/2017				854.292,59
RESIDUI ATTIVI	+		458.115,60	458.115,60
RESIDUI PASSIVI	-	4.448,09	1.237.530,04	1.241.978,13
Differenza				70.430,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				70.430,06
<b>COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		-
		Fondi vincolati		-
		Avanzo libero		70.430,06

*Handwritten signature*

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel Bilancio preventivo 2017 non era stato previsto un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

In sede di rendiconto non si rende necessario accantonare una somma per far fronte ai crediti di dubbia esigibilità in quanto i crediti esistenti sono costituiti da:

- trasferimenti da altre Amministrazioni Pubbliche;
- entrate già Incassate alla data di redazione del rendiconto 2017.

Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è il saldo finanziario costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti, destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Sulla base dei risultati del rendiconto, l'importo definitivo del Fondo Pluriennale Vincolato è pari a 0,00.

49  
19  
9

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Analisi dei residui anni 2016 e precedenti:

Residui	Residui conservati all'1.1.2017	Riscosso/pagato su residui	Residui eliminati	Residui riaccertati al 31.12.2017
<b>Residui attivi</b>				
2015 e precedenti	0,00	0,00		0,00
2016	446.102,38	446.102,38		0,00
<b>Totali</b>	<b>446.102,38</b>	<b>446.102,38</b>		<b>0,00</b>
<b>Residui passivi</b>				
2015 e precedenti	1.676,59	1.476,59	200,00	0,00
2016	1.227.819,44	1.222.063,76	1.307,59	4.448,09
<b>Totali</b>	<b>1.229.496,03</b>	<b>1.223.540,35</b>	<b>1.507,59</b>	<b>4.448,09</b>

Residui provenienti dalla gestione di competenza:

ENTRATE	ACCERTATE	INCASSATE	RESIDUI ATTIVI
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.920.535,00	2.475.505,00	445.030,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	713.964,28	700.878,68	13.085,60
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	548.909,40	548.909,40	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.183.408,68</b>	<b>3.725.293,08</b>	<b>458.115,60</b>

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE	RESIDUI PASSIVI
Titolo 01 Spese correnti	3.438.182,80	2.309.154,57	1.129.028,23
Titolo 02 Spese in conto capitale	256.973,36	205.939,43	51.033,93
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	548.909,40	491.441,52	57.467,88
<b>TOTALE</b>	<b>4.244.065,56</b>	<b>3.006.535,52</b>	<b>1.237.530,04</b>




Riepilogando la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 in base all'esercizio in cui si sono formati, abbiamo il seguente prospetto:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI				
RESIDUI	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>				
Titolo 1				
Titolo 2			445.030,00	445.030,00
Titolo 3			13.085,60	13.085,60
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9				
<b>Totale Attivi</b>			<b>458.115,60</b>	<b>458.115,60</b>
<b>PASSIVI</b>				
Titolo 1		4.448,09	1.129.028,23	1.133.476,32
Titolo 2		-	51.033,93	51.033,93
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7			57.467,88	57.467,88
<b>Totale Passivi</b>		<b>4.448,09</b>	<b>1.237.530,04</b>	<b>1.241.978,13</b>

 11

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito Internet dell'ente.

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>

## Conto Economico

Il conto economico dell'esercizio 2017 evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.584.432,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.521.380,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	63.051,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.507,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	64.559,61
Imposte (*)	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>64.559,61</b>

L'esercizio 2017 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad € 64.559,61.

## Stato Patrimoniale

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, ed evidenzia i seguenti risultati:

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	64.559,61
TOTALE ATTIVO	1.923.096,74
TOTALE PASSIVO	1.259.499,17
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2016	599.036,98
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2017	663.596,57
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	64.559,61
CONTI D'ORDINE	1.722.148,34

## Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

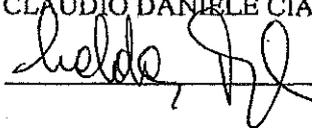
Bologna, lì 17/03/2018

*L'Organo di Revisione*

PAOLO SACCHI



CLAUDIO DANIELE CIALDAI



STEFANO FABBRI

