

**ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI
DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

L'organo di revisione

PAOLO SACCHI

CLAUDIO DANIELE CIALDAI



STEFANO FABBRI

Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016
dell'Istituzione Bologna Musei

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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, convertito nel D. Lgs n. e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 493 del 21/12/2014 ;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Istituzione Bologna Musei Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna 29 marzo 2017

L'organo di revisione

Elia
Fiorini
holdo

Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Gestione Finanziaria	6
Risultato della Gestione	6
<i>Applicazione Avanzo di amministrazione 2015</i>	6
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	7
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	7
<i>Risultato della gestione di competenza</i>	7
<i>Saldo di cassa</i>	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI	11
CONTO ECONOMICO	12
CONTO DEL PATRIMONIO	12
CONCLUSIONI	13

L'organo di revisione

I sottoscritti PAOLO SACCHI, CLAUDIO DANIELE CIALDAI, STEFANO FABBRI, revisori ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti, tali nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 256/2016 del 06/07/2016;

ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016, nelle sue componenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

1. relazione illustrativa del Direttore che contiene la nota integrativa;
2. verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31/12/2016;
3. riepilogo entrate e spese di competenza 2016;
4. elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
5. allegati al Conto del Patrimonio

Gli ultimi anni di bilancio di previsione e rendiconto della gestione, nonché l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituzione Bologna Musei 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/>

Visti

il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;

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 il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 493 del 21/12/2014;

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, rispettano il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- con Deliberazione del Presidente P.G. n. 41199/2017 del 10/02/2017 ratificata con Delibera n. 8/2017 del Consiglio di Amministrazione, P.G. n. 76301/2017,

nell'ambito delle operazioni per il rendiconto 2016 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.2011.

B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale:

- il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000 e del D. Lgs. 118/2011, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la corretta e completa rilevazione delle 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, mentre per il Patrimonio dell'Istituzione è stata fatta una prima revisione anche se è tutt'ora in corso l'aggiornamento finalizzato anche ad una revisione puntuale dei valori;

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che: risultano emessi n. **1594** reversali e n. **488** mandati

- 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 2017.

Risultato della Gestione

Applicazione Avanzo di amministrazione 2015

Con le delibere di cui alla seguente tabella è stato applicato la quota di avanzo 2015 di euro **217.668,54** sul totale di euro 223.174,54 di cui:

- euro 7.125,90 accantonato a FCDDE a residuo (vedi sezione FCCDE per dettaglio),
- euro 197.773,97 per spese corrente (di cui euro 142.773,97 avanzo vincolato)
- euro 12.768,67 per spese in conto capitale.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015		Applicazione P.G. n. 142203/2016	Applicazione P.g. n. 316038/2016	di cui applicato in parte corrente	di cui applicato in parte capitale	di cui non applicato
Parte accantonata						
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	7.125,90					7.125,90
Parte vincolata						-
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili						-
Vincoli derivanti da trasferimenti						-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui						-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente						-
Altri vincoli	144.273,89	142.773,97		142.773,97		1.499,92
Parte destinata agli investimenti						-
Totale parte disponibile	71.774,75		67.768,67	55.000,00	12.768,67	4.006,08
TOTALE	223.174,54	142.773,97	67.768,67	197.773,97	12.768,67	12.631,90

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro **243.541,87** comprensivo di euro **159.143,87** di avanzo vincolato e un accantonamento per Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro **24.542,55**. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro **59.855,45**.

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La quota del Fondo Crediti di dubbia esigibilità è pari ad euro **24.542,55** secondo i criteri dettagliati nell'allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDDE) e sintetizzati nella tabella di seguito riportata

Quota accantonata sull'avanzo 2015	7.125,90	
Quote svincolate	----	
Quote vincolate	7.125,90	
FCDDE da residui		7.125,90
Previsione di Bilancio iniziale	3.050,00	
Variazioni in corso d'anno	----	
Variazioni a consuntivo	14.366,65	
FCDDE da competenza		17.416,65
FCDDE accantonato sull'avanzo 2016		24.542,55

Risultato della gestione di competenza

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti ammontano complessivamente a euro **2.677.127,65** rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro 2.439.332,14.

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro **2.659.587,98** rispetto alle somme inizialmente previste pari a 2.439.332,14.

Risultato gestione finanziaria:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				458.035,17
RISCOSSIONI	(+)	276.589,22	2.363.676,81	2.640.266,03
PAGAMENTI	(-)	513.444,19	2.175.263,52	2.688.707,71

 7

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			409.593,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			409.593,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	13.249,34	313.450,84	326.700,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.427,34	484.324,46	492.751,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) ⁽²⁾	(=)			243.541,87

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾	24.542,55
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondoal 31/12/N-1	
Fondoal 31/12/N-1	
Totale parte accantonata (B)	24.542,55
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	159.143,87
Totale parte vincolata (C)	159.143,87
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	59.855,45

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.287.100,00	1.394.562,52	1.394.562,52
Titolo 03 Entrate extratributarie	812.232,14	977.232,14	1.003.601,05
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	340.000,00	391.000,00	278.964,08
Avanzo di amministrazione 2015 applicato		210.542,64	
Fondo Pluriennale Vincolato 2016		-	
TOTALE	2.439.332,14	2.973.337,30	2.677.127,65

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.094.332,14	2.541.166,63	2.355.440,66
Titolo 02 Spese in conto capitale	5.000,00	41.170,67	25.183,24
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	340.000,00	391.000,00	278.964,08
TOTALE	2.439.332,14	2.973.337,30	2.659.587,98

Nota: Titolo 02 - Trasferimenti correnti totali da Amministrazioni pubbliche pari ad euro 1.072.862,52 di cui euro 1.070.000,00 trasferimento dal Comune di Bologna, euro 2.440,00 da IBC - Regione Emilia Romagna ed euro 422,52 dall'Università

Saldo di cassa

L'esercizio 2016 si è chiuso con un saldo di cassa di euro 409.593,49

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1. 2016			458.035,17
Riscossioni	2.363.676,81	276.589,22	2.640.266,03
Pagamenti	2.175.263,52	513.444,19	2.688.707,71
Fondo cassa al 31.12.2016			409.593,49

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l'esercizio 2016 in contraddittorio con il Tesoriere, come risulta dall'allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere della Istituzione.

Cy J B

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Sono stati eliminati residui attivi registrati su erroneo accertamento per euro 3.888,96 e residui passivi per euro 6.716,62 per arrotondamenti ed economie gestionali.

Sono state effettuate alcune economie di spesa per euro 3.173,99, derivanti da capitoli vincolati per contributi ricevuti da Enti pubblici e Fondazioni Bancarie, i cui progetti sono da ritenersi conclusi e rendicontati, per cui sono confluiti nell' avanzo di amministrazione libero.

L'andamento dei residui negli anni è sintetizzato nella tabella seguente:

Residui	Residui conservati all'1.1.2016	Riscosso/pagato su residui 31.12.2016	Residui eliminati al 31.12.2016	Residui riaccertati al 31.12.2016 da riportare
Residui attivi				
2012	8.765,36			8.765,36
2014	3.079,00			3.079,00
2015	281.883,16	276.589,22	3.888,96	1.404,98
2016				313.450,84
Totale	293.727,52	276.589,22	3.888,96	326.700,18
Residui passivi				
2012	4.203,80	1.800,00		2.403,80
2013	915,00	0,00		915,00
2014	7.172,00	7.171,85	0,15	
2015	516.297,35	504.472,34	6.716,47	5.108,54
2016				484.324,46
Totale	528.588,15	513.444,19	6.716,62	492.751,80

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito internet istituzionale www.comune.bologna.it nella sezione "Amministrazione trasparente - Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

Indicatori dell'Istituzione Bologna Musei nell'anno di riferimento 2016:

Anno di riferimento 2016:

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore 1° trim.	Indicatore 2° trim.	Indicatore 3° trim.	Indicatore 4° trim.
Istituzione Bologna Musei	-11 arrotondato	-4,00 arrotondato	-15 arrotondato	-11 arrotondato	-18 arrotondato

R
Bologna 11

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

L'esercizio 2016 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 92.767,66**.

Nel prospetto sottostante sono stati riportati i principali componenti positivi e negativi dell'attività, dell'Istituzione determinati secondo criteri di competenza economica.

CONTO ECONOMICO	2016
A Componenti positivi della gestione	2.401.962,54
B Componenti negativi della gestione	2.207.888,90
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	194.073,64
C Proventi ed oneri finanziari	0,40
D Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E Proventi ed oneri straordinari	-101.306,38
Risultato economico prime delle imposte	92.767,66

CONTO DEL PATRIMONIO

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	92.767,66
Totale Attivo	8.150.615,03
Totale Passivo	8.150.615,03

Patrimonio Netto al 31/12/2015	7.571.561,53
Patrimonio Netto al 31/12/2016	7.664.329,19
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	92.767,66
Conti d'ordine	83.107.182,38

Nota: Conti d'ordine pari ad euro 83.107.182,38 di cui euro 3.074.148,30 di beni culturali derivanti dalla Ex Istituzione Musei, euro 71.833.034,08 di beni culturali afferenti alla ex Istituzione Galleria d'arte moderna, euro 8.200.000,00 derivanti da Beni mobili e Culturali del Museo della Tappezzeria. Nell'anno 2016 sono state rilevate nel Conto del Patrimonio dell'Istituzione nei conti d'ordine come beni in comodato, sia le raccolte della ex Istituzione Musei del Comune di Bologna che dell'ex Istituzione Galleria d'Arte Moderna in quanto si è proceduto alla corretta registrazione nelle rispettive poste di bilancio.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2016 dell'Istituzione Bologna Musei - Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna 29 Marzo 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO SACCHI



CLAUDIO DANIELE GIALDINI



STEFANO FABBRI

