

ISTITUZIONE BIBLIOTECHE DEL COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

**Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2020**

L'organo di revisione

PIETRO BORASCHI

SEBASTIANO RESTA

ANDREA TRIOSSI

Organo di revisione

PARERE N.3/2021.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2020 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 del rendiconto della gestione 2020 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna,21/01/21

L'organo di revisione

(firma digitale)

Dr. Pietro Boraschi (Presidente)

Dr. Sebastiano Resta (Componente)

Dr. Andrea Triossi (Componente)

INDICE

Introduzione	pag. 4
Conto del bilancio	pag. 6
Analisi della gestione dei residui	pag. 10
Tempestività dei pagamenti	pag. 11
Conto economico	pag. 12
Stato Patrimoniale	pag. 12
Conclusioni	pag. 14

Introduzione

Il Collegio dei revisori,

nominato con deliberazione Consiliare P.G. n. 241783/2018, del 2 luglio 2018, successivamente modificata con P.G. n.370675/2020, resa esecutiva il 22 settembre 2020,

ricevuta la proposta di rendiconto dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna per l'esercizio 2020, 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 la nota integrativa;
 - verbale di verifica di cassa del Tesoriere al 31/12/2020;
 - 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 2020 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;
- si è proceduto con atto del Presidente del C.d.A. assunto in via d'urgenza P.G. N. 372870/2020 del 23/09/2020 al riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

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;

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/servizi/161:35400>

SI RILEVANO LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI

Con Delibera DC/PRO/2020/131 Rep. N. DG/2020/106, P.G. n. 200865/2020 del 19/05/2020, la Giunta Comunale ha proposto al Consiglio Comunale:

- 1) lo scioglimento dell'Istituzione Biblioteche a decorrere dal 30 settembre 2020;
- 2) l'avvio di un percorso volto all'individuazione di nuove modalità di gestione dei servizi e delle attività delle Biblioteche per definire una proposta di configurazione amministrativa da presentare entro il 30 settembre 2020 al Consiglio Comunale.

In vista dello scioglimento dell'Istituzione Biblioteche, è stata effettuata l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa di esercizi precedenti, allo scopo di verificare la permanenza delle obbligazioni giuridiche e la corretta attribuzione contabile, definendo così la situazione aggiornata della loro consistenza da mantenere e si è proceduto pertanto con atto del Presidente del C.d.A. assunto in via d'urgenza P.G. N. 372870/2020 del 23/09/2020 al "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2020 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011".

Successivamente il Consiglio Comunale, con Delibera P.G. n. 423357/2020, n. Proposta DC/PRO/2020/102, n. Repertorio DC/2020/104 del 19 ottobre 2020, ha disposto la chiusura dell'Istituzione Biblioteche con **decorrenza 31 dicembre 2020**, e la conseguente costituzione di un nuovo Settore Biblioteche Comunali a far data dal 01/01/2021, con il rientro dei servizi gestiti dall'Istituzione nell'alveo della struttura apicale a cui già afferisce nello schema organizzativo dell'Ente, ossia il Dipartimento Cultura e Promozione della Città.

Con determinazione dirigenziale DD/PRO/2020/16825 esecutiva dal 29/12/2020 è stata quindi effettuata, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2020, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, allo scopo di esaminare la permanenza delle obbligazioni giuridiche e la corretta attribuzione contabile, definendo così la situazione aggiornata della consistenza dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2020. In particolare si è proceduto alla riduzione di alcuni impegni di competenza dando atto della conferma della situazione accertata con il citato atto del Presidente del C.d.A. assunto in via d'urgenza P.G. N. 372870/2020 del 23/09/2020 relativamente ai residui derivanti dagli esercizi precedenti.

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

Conto del Bilancio

Gestione finanziaria:

- 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;
- Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'indebitamento.

Saldo di cassa :

L'esercizio 2020 si è chiuso con un saldo di cassa di Euro **618.460,24** comprovato dal Verbale di Verifica di cassa sottoscritto dal Tesoriere

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZ A	
Fondo di cassa AL 1° gennaio			931.127,22
RISCOSSIONI	571.816,57	4.697.031,22	5.268.847,79
PAGAMENTI	1.307.244,51	4.274.270,26	5.581.514,77
Rimanenza di cassa 31 dicembre			618.460,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			618.460,24
di cui per cassa vincolata			-

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	815.922,04	931.127,22	618.460,24
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DDPP	-	-	-

Applicazione avanzo di amministrazione 2019:

Con delibera del C.d.A. n. 6/2020 del 23/06/2020 P.G. n. 218257/2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 pari a € 186.513,89 per il finanziamento di interventi presso le sedi delle biblioteche nelle seguenti tipologie di spesa:

- quanto ad Euro 156.513,89, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera b) per l'acquisizione di:
 - beni di consumo quali dispositivi di protezione individuale, prodotti per la sanificazione e quant'altro si renda necessario per la sicurezza delle persone e delle sedi;
 - servizi straordinari di gestione del pubblico e del patrimonio documentario in relazione alla riorganizzazione delle modalità di erogazione dei servizi bibliotecari all'utenza;

- quanto ad Euro 30.000,00 per la fornitura di hardware, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera c);

ENTRATE

Gli accertamenti di entrata ammontano complessivamente a Euro **4.943.415,11**. Rispetto alle previsioni iniziali di competenza deliberate di Euro **5.849.516,00**, le previsioni definitive al 31/12/2020 risultano di Euro **5.197.710,00**, oltre all'avanzo di amministrazione 2019 applicato pari a Euro **186.513,89**.

SPESE

Per quanto riguarda le spese si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro **4.729.756,78**. Rispetto alle somme di competenza inizialmente previste, pari a **5.849.516,00** le previsioni definitive ammontano ad Euro **5.384.223,89**.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale di competenza e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.353.946,00	4.147.140,00	3.889.392,58
Titolo 03 Entrate extratributarie	675.570,00	230.570,00	187.818,53
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	820.000,00	820.000,00	679.690,11
SOMMA	5.849.516,00	5.197.710,00	4.756.901,22
Avanzo di amministrazione 2019 applicato		186.513,89	
Fondo Pluriennale Vincolato			
TOTALE	5.849.516,00	5.384.223,89	4.756.901,22
SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	4.863.859,00	4.332.566,89	3.907.124,84
Titolo 02 Spese in conto capitale	165.657,00	231.657,00	142.941,83
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	820.000,00	820.000,00	679.690,11
TOTALE	5.849.516,00	5.384.223,89	4.729.756,78

Gli accertamenti relativi a trasferimenti da pubbliche amministrazioni sono pari ad Euro **3.833.892,58** e così dettagliati:

Titolo	Tip	Descrizione	Accertato
2	101	TRASFERIMENTO ORDINARIO DAL COMUNE DI BOLOGNA	3.207.457,00
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA DESTINATO AL POLO BIBLIOTECARIO UNIFICATO BOLOGNESE Deliberazione della Giunta Regionale Num. 1997 del 11/11/2019 (Piano 2019, quota esigibile nel 2020)	64.525,00
2	101	CONTRIBUTI DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA – PIANO ANNUALE L.R. 2018/2000 PER PROGETTI DI RESTAURO DECUMENTI ARCHIGINNASIO E DIGITALIZZAZIONE CARTE CASA CARDUCCI – Deliberazione della Giunta Regionale n. 1094 del 7/9/2020	13.000,00
2	101	QUOTE CONFERITE DA COMUNI E UNIONI DI COMUNI FIRMATARI DELL'ACCORDO PER LA COLLABORAZIONE IN MATERIA DI BIBLIOTECHE NELL'AMBITO DELL'AREA METROPOLITANA BOLOGNESE PER LA PARTECIPAZIONE A SBN E ALLA BIBLIOTECA DIGITALE (EMILIB))	88.063,98
2	101	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DA MiBACT PER ACQUISTO LIBRI – (Articolo 1 del D.M. n. 267/2020 prevede che "una quota, pari a euro 30 milioni per l'anno 2020, del Fondo emergenze imprese e istituzioni culturali di cui all'articolo 183, comma 2, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito nella legge n. 77 del 17 luglio 2020, sia destinata al sostegno del libro e della filiera dell'editoria libraria tramite l'acquisto di libri.")	140.026,60
2	101	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DALLO STATO DESTINATO ALLA RIQUALIFICAZIONE DELLA BIBLIOTECA SPINA NELL'AMBITO DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI BOLOGNA AL BANDO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DEI COMUNI CAPOLUOGO DI PROVINCIA, APPROVATO CON DPCM 25 MAGGIO 2016 "APPROVAZIONE DEL BANDO CON IL QUALE SONO DEFINITI LE MODALITÀ E LA PROCEDURA DI PRESENTAZIONE DEI PROGETTI PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE DELLE CITTÀ METROPOLITANE, DEI COMUNI CAPOLUOGO DI PROVINCIA E DELLA CITTÀ DI AOSTA";	200.000,00
2	101	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA DESTINATO ALL'ARCHIVIO REGIONALE PRODUZIONE EDITORIALE	40.000,00
2	101	TRASFERIMENTO DEL COMUNE PER PON METRO: ASSE 3 - AZIONE 3.3.10 LIQUID LAB - AZIONI DI SUPPORTO	37.820,00
2	101	TRASFERIMENTO PROVENIENTE DA MiBACT PER PROGETTO "PANIGALE ANCHE NOI. UNA BIBLIOTECA APERTA A TUTTI" – QUOTA 2020	43.000,00

3.833.892,58

Risultato di amministrazione:

DESCRIZIONE		IMPORTI		
		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 1/1/2020	+			931.127,22
RISCOSSIONI	+	571.816,57	4.697.031,22	5.268.847,79
PAGAMENTI	-	1.307.244,51	4.274.270,26	5.581.514,77
Rimanenza di cassa 31/12/2018				618.460,24
RESIDUI ATTIVI	+		59.870,00	59.870,00
RESIDUI PASSIVI	-	359,68	455.486,52	455.846,20
Differenza				222.484,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				222.484,04

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-
	Fondi vincolati	4.845,43
	Avanzo libero	217.638,61

Fondo crediti di dubbia esigibilità'

Nel Bilancio preventivo 2020 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 risultano interamente esigibili.

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.

Analisi della gestione de residui

Analisi dei residui anni 2019 e precedenti:

Residui	Residui conservati all'1.1.2020	Riscosso/pagato su residui	Residui eliminati	Residui riaccertati al 31.12.2020
Residui attivi				
2018 e precedenti	0,00	0,00		0,00
2019	571.816,57	571.816,57		0,00
Totali	571.816,57	571.816,57	0,00	0,00
Residui passivi				
2018 e precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1.316.429,90	1.307.244,51	8.825,71	359,68
Totali	1.316.429,90	1.307.244,51	8.825,71	359,68

Residui provenienti dalla gestione di competenza:

ENTRATE	ACCERTATE	INCASSATE	RESIDUI ATTIVI
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.889.392,58	3.829.522,58	59.870,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	187.818,53	187.818,53	0,00
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	679.690,11	679.690,11	0,00
TOTALE	4.756.901,22	4.697.031,22	59.870,00

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE	RESIDUI PASSIVI
Titolo 01 Spese correnti	3.907.124,84	3.489.248,24	417.876,60
Titolo 02 Spese in conto capitale	142.941,83	105.331,91	37.609,92
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	679.690,11	679.690,11	0,00
TOTALE	4.729.756,78	4.274.270,26	455.486,52

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, 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.

L'indice di tempestività dei pagamenti è pubblicato trimestralmente sul sito internet dell'ente.

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/servizi/161:35400>



Amministrazione trasparente

Tempestività dei pagamenti delle Istituzioni del Comune di Bologna

L'indicatore è stato calcolato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, ai sensi del DPCM 22/09/2014 e conseguente circolare n 3 del 14 gennaio 2015 emessa dalla della Ragioneria Generale dello Stato.

Anno di riferimento 2020:

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore 1° trim.	Indicatore 2° trim.	Indicatore 3° trim.	Indicatore 4° trim.
Istituzione Biblioteche	-17	-13	-9	-10	-23

Anno di riferimento 2019

Anno di riferimento 2018

Anno di riferimento 2017

Anno di riferimento 2016

Anno di riferimento 2015

Ultimo aggiornamento: venerdì 15 gennaio 2021

Comune di Bologna - Piazza Maggiore, 6 - 40124 Bologna P.Iva 01232710374 - Centralino 051 2193111

Conto Economico

Il conto economico dell'esercizio 2020 evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.077.211,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.947.852,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	129.358,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.825,70
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	138.184,64
Imposte (*)	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	138.184,64

L'esercizio 2020 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **€ 138.184,64**.

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	
TOTALE ATTIVO	1.432.245,47
TOTALE PASSIVO	1.432.245,47
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020	976.399,27
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019	838.214,63
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	138.184,64
CONTI D'ORDINE	1.722.148,34

Variazioni nello Stato Patrimoniale rispetto al 31/12/2019:

Attivo	31/12/2019	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	633.094,76	142.941,83	- 68.024,10	708.012,49
Immobilizzazioni finanziarie	-			-
Totale immobilizzazioni	633.094,76	142.941,83	- 68.024,10	708.012,49
Rimanenze	32.324,75	13.577,99		45.902,74
Crediti	571.816,57	- 511.946,57		59.870,00
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	931.127,22	- 312.666,98		618.460,24
Totale attivo circolante	1.535.268,54	- 811.035,56	-	724.232,98
Ratei e risconti	- 0,00			- 0,00
	-			-
Totale dell'attivo	2.168.363,30	- 668.093,73	- 68.024,10	1.432.245,47
Conti d'ordine	1.722.148,34			1.722.148,34
Passivo				
Patrimonio netto	838.214,63		138.184,64	976.399,27
Conferimenti	-			-
Debiti di finanziamento	-			-
Debiti di funzionamento	1.232.812,50	- 814.786,30		418.026,20
Debiti per anticipazioni di cassa	-			-
Altri debiti	97.336,17	- 59.516,17		37.820,00
Totale debiti	1.330.148,67	- 874.302,47	-	455.846,20
Ratei e risconti	-			-
	-			-
Totale del passivo	2.168.363,30			1.432.245,47
Conti d'ordine	1.722.148,34			1.722.148,34

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, considerando che si tratta dell'ultimo Rendiconto in quanto l'istituzione e' stata sciolta con decorrenza 31/12/2020, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, si invita l'Istituzione a monitorare insieme al Comune la reinternalizzazione dei conti.

Il presente parere e' reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19, che continua da circa 1 anno, e pertanto ogni voce analizzata dei residui e Rendiconto di Gestione e' stata controllata e supportata da check-list presso gli studi dei componenti il Collegio dei revisori con la collaborazione telefonica o email del responsabile finanziario dell'Ente (in smart working). Tutto cio' che non e' attestato nel presente verbale, fara' parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Bologna, li 21/01/21

*L'Organo di Revisione
(firma digitale)*

PIETRO BORASCHI

SEBASTIANO RESTA

ANDREA TRIOSSI
