



**Relazione al Rendiconto della
gestione dell'esercizio finanziario
2015 dell'Istituzione Bologna
Musei
Comune di Bologna**



Comune di Bologna



Cultura
è Bologna

RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015 DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI

3

Conto del bilancio	3
VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE	4
PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2015	6
RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	6
RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	7
Residui conservati al 31.12.2015	7
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (FCDDE)	9
CONTO DI CASSA	10
Conto Economico	11
Componenti positivi della gestione così composti:	11
Componenti negativi della gestione così composti:	11
Stato Patrimoniale	12
Stato patrimoniale attivo e passivo	12
Allegati	18
Allegato 1 - Riepilogo Ammortamento Beni esercizio 2015	19
Allegato 2 - Beni Culturali dell'Istituzione bologna Musei	20

Relazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015 dell'Istituzione Bologna Musei

Conto del bilancio

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e pluriennale 2015-2017 della Istituzione Bologna Musei è stato approvato dal suo Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19/03/2015 con Delibera n. 4/2015, e, ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto del Comune di Bologna, è stato sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale, che lo ha adottato con propria deliberazione P.G. n. 95725/2015 o.d.g. 215/2015 del 04/05/2015, immediatamente esecutiva.

Gli schemi di rendiconto finanziari, economici e patrimoniali sono stati redatti conformemente alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni essendo l'Istituzione Bologna Musei individuata come ente strumentale del Comune di Bologna con Delibera della Giunta Comunale Progr. n. 149 P.G. n. 282275/2011 del 13/12/2011.

Il bilancio di previsione 2015 presentava un totale di entrata e di spesa di euro **2.655.196,87** di cui euro **40.569,78** per il Fondo Pluriennale Vincolato, ed euro **131.127,09** per l'applicazione di parte dell'Avanzo 2014 (avanzo vincolato) così suddivise:

ENTRATE

Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.192.000,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	799.500,00
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	492.000,00
TOTALE	2.483.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato 2015	40.569,78
Applicazione quota Avanzo 2014	131.127,09
TOTALE COMPLESSIVO	2.655.196,87

USCITE

Titolo 01 Spese correnti	2.138.909,47
Titolo 02 Spese in conto capitale	24.287,40
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	492.000,00
TOTALE	2.655.196,87
di cui Fondo Pluriennale Vincolato 2015	40.569,78
di cui Applicazione quota Avanzo 2014	131.127,09

VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio variazioni per provvedere all'applicazione dell'avanzo, per nuove o maggiori e minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate il cui dettaglio è riportato nella seguente tabella.

Variazione	Data	Variazioni entrate	Variazioni spese
DELIBERAZIONE N. 5/2015 - ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI: PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 PER L'IMPORTO DI EURO 284.000,00. VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015-2017 E COSTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI DI SPESA (PROT. N. 538/2015) del 15/05/2015	15/05/2015 (*)		+ 284.000,00
DELIBERA N. 7/2015. RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI PROGR. N. 218/2015 DEL 29/06/2015 . PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 PER L'IMPORTO DI EURO 50.000,00. VARIAZIONE 2) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015-2017. COSTITUZIONE DI NUOVO CAPITOLO DI SPESA UG0055-000, MODIFICA DESCRIZIONE E CLASSIFICAZIONE CAP. UG0045-000 swl 23/07/2015	23/07/2015 (*)		+ 50.000,00
DELIBERAZIONE N. 8/2015. RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI PROGR. N. 332 DEL 21/09/2015 (VAR. N. 3); VARIAZIONE N4) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI, COSTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014. (PROT. N. 913/2015) del 28/09/2015	28/09/2015 Prot. 332 Prot. 913	+ 503.000,00 + 65.000,00	+ 503.000,00 + 270.027,10
DELIBERAZIONE N.9/2015. VARIAZIONE N. 6) AL VIGENTE BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2015-2017. PROT. 1025/2015 E RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI PROGR. N. 386 DEL 3.11.2015 - VAR. N. 5/2015 del 23/11/2015. (Rimodulazione di quota applicazione avanzo vincolato per una corretta allocazione delle spese)	30/11/2015 Prot. 386 Prot. 1025	+ 18.674,58 - 216.831,54	+ 18.674,54 - 216.831,54
Totale		369.932,14	908.960,04

(*) solo applicazione avanzo libero

La differenza tra il totale variazioni spese ed entrate è pari ad euro **539.027,10**, che corrisponde alla quota di avanzo libero applicato nel 2015.

La suddivisione dell'applicazione dell'avanzo è dettagliato, per variazione, nella seguente tabella:

Avanzo 2014 applicato	Accant. per crediti di dubbia esigibilità	Vincolato	Libero	Totale	di cui spesa corrente	di cui conto capitale	Totale
<i>Importo</i>	<i>10.065,99</i>	<i>131.127,09</i>	<i>530.027,10</i>	<i>671.220,18</i>			
DELIBERAZIONE N. 4/2015 - APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E DEL BILANCIO PLURIENNALE DELL'ISTITUZIONE "BOLOGNA MUSEI" DEL COMUNE DI BOLOGNA 2015-2017 E PIANO PROGRAMMA DELL'ANNO 2015 del 19/03/2015		131.127,09		131.127,09	124.127,09	7.000,00	131.127,09
DELIBERAZIONE N. 5/2015 - ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI: PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 PER L'IMPORTO DI EURO 284.000,00. VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015-2017 E COSTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI DI SPESA (PROT. N. 538/2015) del 15/05/2015			284.000,00	284.000,00	4.000,00	280.000,00	284.000,00
DELIBERA N. 7/2015. RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI Progr. N. 218/2015 DEL 29/06/2015 . PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 PER L'IMPORTO DI EURO 50.000,00. VARIAZIONE 2) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015-2017. COSTITUZIONE DI NUOVO CAPITOLO DI SPESA UG0055-000, MODIFICA DESCRIZIONE E CLASSIFICAZIONE CAP. UG0045-000 swl 23/07/2015			50.000,00	50.000,00	50.000,00		50.000,00
DELIBERAZIONE N. 8/2015. RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI Progr. N. 332 DEL 21/09/2015 (VAR. N. 3); VARIAZIONE N4) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI, COSTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014. (PROT. N. 913/2015) del 28/09/2015	9.000,00		196.027,10	205.027,10	185.027,10	20.000,00	205.027,10
DELIBERAZIONE N.9/2015. VARIAZIONE N. 6) AL VIGENTE BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2015-2017. PROT. 1025/2015 E RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI Progr. N. 386 DEL 3.11.2015 - VAR. N. 5/2015 del 23/11/2015. (Rimodulazione di quota applicazione avanzo vincolato per una corretta allocazione delle spese)					909,36	- 909,36	
Totale	1.065,99	-	-	1.065,99	364.063,55	306.090,64	670.154,19

PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2015

Le entrate e le spese in conseguenza delle variazioni effettuate nel corso dell'anno sono così suddivise:

ENTRATA

Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.288.358,76
Titolo 03 Entrate extratributarie	860.140,14
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	704.934,04
TOTALE	2.853.432,94
Avanzo di amministrazione 2014 applicato	670.154,19
Fondo Pluriennale Vincolato 2014	40.569,78
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	3.564.156,91

SPESA

Titolo 01 Spese correnti	2.520.594,83
Titolo 02 Spese in conto capitale	338.628,04
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	704.934,04
TOTALE COMPLESSIVO	3.564.156,91

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

L'esercizio 2015 si è concluso con un accertamento di entrate pari ad Euro **2.662.343,05** mentre gli impegni ammontano a Euro **3.154.360,18**.

ENTRATE	ACCERTATE	RISCOSSE
Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.296.178,76	1.176.178,76
Titolo 03 Entrate extratributarie	886.066,70	724.183,54
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	480.097,59	480.097,59
TOTALE	2.662.343,05	2.380.459,89

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE
Titolo 01 Spese correnti	2.337.738,61	1.918.952,42
Titolo 02 Spese in conto capitale	336.523,98	288.489,34
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	480.097,59	430.621,07
TOTALE	3.154.360,18	2.638.062,83

Fondo Pluriennale Vincolato impegnato 2015	
Titolo I: Spese correnti	23.282,38
Titolo II: Spese in conto capitale	17.287,40

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.192.000,00	1.288.358,76	1.296.178,76
Titolo 03 Entrate extratributarie	799.500,00	860.140,14	886.066,70
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	492.000,00	704.934,04	480.097,59
Avanzo di amministrazione 2014 applicato	131.127,09	670.154,19	
Fondo Pluriennale Vincolato 2015	40.569,78	40.569,78	
TOTALE	2.655.196,87	3.564.156,91	2.662.343,05

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.138.909,47	2.520.594,83	2.337.738,61
Titolo 02 Spese in conto capitale	24.287,40	338.628,04	336.523,98
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	492.000,00	704.934,04	480.097,59
TOTALE	2.655.196,87	3.564.156,91	3.154.360,18

Residui conservati al 31.12.2015

La situazione dei residui è la seguente:

Residui	Residui conservati all'1.1.2015	Riscosso/pagato su residui 31.12.2015	Residui riaccertati al 31.12.2015
Residui attivi			
2014 e precedenti	346.616,24	334.771,86	11.844,36
2015			281.883,16
Totali	346.616,24	334.771,86	293.727,52
Residui passivi			
2014 e precedenti	565.992,33	550.299,80	12.290,80
2015			516.297,35
Totali	565.992,33	550.299,80	528.588,15

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L' avanzo di amministrazione è pari ad euro **223.174,54**, di cui euro 7.125,90 accantonati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, euro 144.273,89 di avanzo vincolato relativi a reimpieghi di diversa natura fra i quali: spese finalizzate alla valorizzazione del patrimonio culturale (da Art Bonus 32.820), alla Residenza per artisti Sandra Natali (euro 96.638,81) alla valorizzazione del Museo della Certosa, Cimitero storico monumentale (euro 13.315,16), altri vincoli dell'ente (1.499,92).

		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				931.166,05
RISCOSSIONI	(+)	334.771,86	2.380.459,89	2.715.231,75
PAGAMENTI	(-)	550.299,80	2.638.062,83	3.188.362,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			458.035,17
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			458.035,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.844,36	281.883,16	293.727,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.290,80	516.297,35	528.588,15
RISULTATO DIFFERENZIALE	(=)			223.174,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
DI CUI PER SPESE CORRENTI	(-)			
DI CUI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			223.174,54

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)			223.174,54
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015			7.125,90
Totale parte accantonata (B)			7.125,90
Parte vincolata			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			144.273,89
Totale parte vincolata (C)			144.273,89
Totale parte disponibile (E=A-B-C)			71.774,75

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (FCDDE)

Secondo quanto previsto dall'Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 per i crediti di dubbia e difficile esazione deve essere effettuato un accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità" (FCDDE) che vincola a tal fine una quota di avanzo di amministrazione.

Il FCDDE, che si colloca nel consuntivo nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione, è il frutto di una sommatoria di quanto si è accantonato nell'anno di competenza e di quanto derivato dalla gestione dei residui.

Il sopra richiamato allegato 4/2 detta la disciplina in materia di determinazione del FCDDE individuando i momenti nei quali detto Fondo deve essere oggetto di valutazione :

Distinguiamo, pertanto, con riferimento all'anno 2015:

- 1) Determinazione del FCDDE in fase di Bilancio di Previsione
- 2) Determinazione del FCDDE in corso d'esercizio
- 3) Determinazione del FCDDE in fase di Consuntivo

1) Il FCDDE che si crea in fase di previsione 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.

Nella Delibera di approvazione del Bilancio di Previsione 2015-2017, Prog. N.4/2015 del 19/03/2015, si è precisato che, per le tipologie di Entrate per le quali si ravvisava opportuno accantonare quote al FCDDE, veniva individuato come criterio di calcolo quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 2 esercizi (data di costituzione dell'Istituzione bologna Musei 01/01/2013).

Trattandosi del primo anno di accantonamento del FCDDE nel Bilancio di Previsione il calcolo è stato effettuato su una stima pari al 50% dei residui attivi del titolo 2° e del 100% dei residui attivi del titolo 3 per cui la percentuale di esigibilità stimata per il 2015, per le entrate del titolo 3° è del 99,87%. In tale fase sono stati accantonati complessivamente euro 10.065,99.

2) Nel corso dell'anno, in base all'andamento degli incassi sulla quota parte dei residui attivi relativi al titolo 2°, con "Delibera n. 8 – Ratifica dell'Atto del Presidente assunto in via d'urgenza Prog. N. 332/2015" del 21/09/2015, si è provveduto a svincolare la somma di euro 9.000,00 dall'avanzo di amministrazione accantonato per il FCDDE.

Essendo il primo anno di applicazione FCDDE nel Bilancio di Previsione, pur verificando regolarmente l'andamento delle previsioni in entrata e i relativi incassi, si è preferito perseguire un criterio prudenziale e lasciare l'intera somma stanziata Bilancio 2015 accantonata a FCDDE.

3) In fase di Consuntivo, si è provveduto alla verifica della congruità del FCDDE facendo riferimento sia ai residui attivi formati nell'esercizio 2015 che a quelli degli esercizi precedenti.

Per le entrate di competenza è stato aggiornato l'importo del FCDDE tenendo conto dell'importo degli accertamenti definitivi e dell'aggiornamento delle percentuali sulla base della verifica dell'andamento delle entrate.

Nell'allegato c) al Rendiconto "Composizione dell'accantonamento al FCDDE e al Fondo svalutazione crediti" sono dettagliati l'importo minimo del Fondo ammontante ad euro **7.125,90** che corrisponde a quello effettivamente accantonato, anche in considerazione della valutazione della capacità di incasso dell'istituzione Bologna Musei.

Si sintetizza come segue la composizione del FCDDE accantonato sull'avanzo 2015 ammontante ad euro **7.125,90** calcolato sulla base dei criteri sopra esposti.

Quota accantonata sull'avanzo 2014	10.065,99	
Quote svincolate	9.000,00	
Quote vincolate	1.065,99	
FCDDE da residui		1.065,99
Previsione di Bilancio iniziale	10.065,99	
Variazioni in corso d'anno	----	
Variazioni a consuntivo	4.006,08	
FCDDE da competenza		6.059,91
FCDDE accantonato sull'avanzo 2015		7.125,90

CONTO DI CASSA

L'esercizio 2015 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **458.035,17**

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1. 2015			931.166,05
Riscossioni	2.380.459,89	334.771,86	2.715.231,75
Pagamenti	2.638.062,83	550.299,8	3.188.362,63
Fondo cassa al 31.12.2015			458.035,17

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l'esercizio 2015 in contraddittorio con il Tesoriere, come risulta dall'allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere della Istituzione.

Conto Economico

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

L'esercizio 2015 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 50.926,85**.

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

CONTO ECONOMICO		2015
A Componenti positivi della gestione	Euro	2.119.099,12
B Componenti negativi della gestione	Euro	2.105.960,37
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	Euro	13.138,75
C Proventi ed oneri finanziari	Euro	98,02
D Rettifiche di valore attività finanziarie	Euro	
E Proventi ed oneri straordinari	Euro	37.690,08
Risultato economico prime delle imposte	Euro	50.926,85

Componenti positivi della gestione così composti:

- Proventi da trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'Istituzione dalla regione, dal Comune, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria.

- Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici.

La voce comprende tutti gli accertamenti riferite alla vendita di beni, alla vendita di servizi e ai proventi derivanti dalla gestione di beni.

- Altri ricavi e proventi diversi.

Si sono considerati proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende proventi derivanti da proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti.

Componenti negativi della gestione così composti:

- Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Istituzione

- Prestazioni di servizi.

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria

- Utilizzo beni di terzi.

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi.

- Trasferimenti correnti.

Questa voce comprende le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altri enti pubblici o privati facenti parte del "sistema museale", non a gestione diretta dell'Istituzione e in assenza di una controprestazione.

- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico relativi a beni mobili e immateriali (i beni immobili relativi alle sedi museali, di proprietà del Comune, sono inclusi nel rendiconto economico del Comune di Bologna) sono stati calcolati con gli stessi criteri e coefficienti adottati dal Comune di Bologna e aggiornati alla normativa vigente.

- **Altri accantonamenti**

La quota rappresenta la quota di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 per i crediti di dubbia e difficile esazione.

In fase di Rendiconto, si è provveduto ad accantonare la quota sul Risultato di Amministrazione 2015 facendo riferimento ai residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2015 sia dell'esercizio precedente. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nella parte riguardante il Fondo.

- **Oneri diversi di gestione.**

E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

- **Altri proventi finanziari.**

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio.

- **Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo**

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

In particolare, comprende sopravvenienze attive derivanti da donazioni di opere culturali ricevute nel 2015, da utilizzo di quota di avanzo 2014 svincolata dal Fondo crediti di dubbia esigibilità e insussistenze passive derivanti da svalutazione dei debiti dell'esercizio, riferite ai residui passivi eliminati.

Stato Patrimoniale

La situazione aggiornata al 31/12/2015 presenta un patrimonio netto di euro 7.571.561,53 che rileva una variazione di euro **50.926,85** rispetto al rendiconto 2014.

Si compone di Beni demaniali pari a euro 4.611.539,85, Riserve pari a 2.408.826,77, Risultati economici di esercizi precedenti pari ad euro 500.268,06 e dell'esercizio 2015 euro 50.926,85

Le variazioni più significative sono così rappresentate:

Stato patrimoniale attivo e passivo

- **Immobilizzazioni**

Sono gli elementi del patrimonio destinati ad un uso durevole; sono iscritte nel conto del patrimonio al netto dei relativi fondi ammortamento.

- **Immobilizzazioni immateriali**

Questa voce comprende la quota di euro 1.006,00 per utilizzo software.

- **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali, altre immobilizzazioni materiali e immobilizzazioni in corso.

Il patrimonio artistico culturale dell'Istituzione ha registrato un incremento di euro 209.250,00 dovuto a donazioni di opere.

I beni mobili rilevano un incremento di valore pari a euro 267.109,26 per effetto degli ammortamenti applicati nell'anno di euro 23.542,94 e al netto dei nuovi beni acquisiti per un valore di euro 290.652,20.

Tra le immobilizzazioni in corso di euro 41.944,00 sono rilevati beni acquisiti, ma non ancora utilizzabili nell'esercizio 2015, con fattura da ricevere o da pagare al 31/12/2015.

- Rimanenze

Le giacenze di cataloghi e pubblicazioni presso i bookshop dei Musei dell'Istituzione rilevano al 31/12/2015 un aumento di euro 17.097,81.

- Crediti e debiti

I crediti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale essendo ritenuti interamente esigibili e sono comprensivi dei residui attivi e crediti diversi.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale e corrispondono alla voce relativa ai residui passivi.

- Disponibilità liquide

Corrispondono ai saldi al 31/12/2015 delle giacenze del conto di tesoreria.

- Risconti

Sono rilevati risconti attivi pari a euro 15.909,57 per polizze assicurative pagate anticipatamente che scadranno nell'esercizio successivo e quindi di competenza del 2016.

- Conti d'ordine

Sono inoltre iscritti beni del Comune di Bologna appartenenti al patrimonio artistico in uso all'ex Istituzione Musei per euro 3.074.148,30.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2015	Anno 2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (cat. 225)	1.006,00		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.006,00			
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				

II	1	Beni demaniali				
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali	4.820.789,85	4.611.539,85		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1	Terreni			BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati				
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari- (cat. 209)	249.647,00	84.766,95	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali (cat. 212)	64.682,00		BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware (cat. 215, 216, 218)	17.773,00	21.696,92		
	2.7	Mobili e arredi (cat. 205, 207)	97.404,00	58.308,87		
	2.8	Infrastrutture			85883	
	2.9	Diritti reali di godimento				
	2.99	Altri beni materiali (cat. 224)	1.370,00			4094
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	41.944,00		BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	5.293.609,85	4.776.312,59		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.294.615,85	4.776.312,59	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	1.590.150,60	1.573.052,79	CI	CI
		Totale rimanenze				

		1.590.150,60	1.573.052,79		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	574.836,87	526.937,86		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	200.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	173.379,50	106.137,62	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	348,02	78,62		
	Totale crediti	748.564,39	833.154,10		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		931.166,05		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	458.035,17			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	458.035,17	931.166,05		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.796.750,16	3.337.372,94		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	15.909,57		D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	15.909,57			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.107.275,58	8.113.685,53	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2015	Anno 2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.611.539,85	4.611.539,85	AI	AI
II	Riserve	2.408.826,77	2.408.826,77		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	500.268,06	417.972,01	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	50.926,85	82.296,05	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.571.561,53	7.520.634,68		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	7.125,90	10.065,99	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.125,90	10.065,99		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	-		C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				

	c verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	- d verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	354.845,27	572.084,98	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario				
	- a nazionale				
	- b altre amministrazioni pubbliche				
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate			D10	D9
	e altri soggetti				
5	Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	49.532,81	8,00		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	c per attività svolta per c/terzi (2)		1.817,60		
	d altri	124.210,07			
	TOTALE DEBITI (D)	528.588,15	573.910,58		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi		9.074,28	E	E
1	Contributi agli investimenti				
	a da altre amministrazioni pubbliche				
	b da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	9.074,28		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.107.275,58	8.113.685,53	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		4.673,22		
	2) beni di terzi in uso	3.074.148,30	3.074.148,30		
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				

7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.074.148,30	3.078.821,52	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Allegati

1. Riepilogo Ammortamento Beni esercizio 2015
2. Beni Culturali

Allegato 1 - Riepilogo Ammortamento Beni esercizio 2015

B E N I M O B I L I

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
		+	-	+	-		
- Mobili e arredi per ufficio	13.399,20	0,00	0,00	0,00	1.878,20	11.521,00	
- Mobili e arredi	49.449,69	43.662,86	0,00	0,00	7.229,55	85.883,00	
- Impianti	11.210,63	240.044,70	0,00	0,00	1.608,33	249.647,00	
- Attrezzature	67.968,31	854,00	0,00	0,00	4.140,31	64.682,00	
- Postazioni di lavoro	5.357,08	6.090,64	0,00	0,00	1.930,72	9.517,00	
- Periferiche	5.637,99	0,00	0,00	0,00	1.475,99	4.162,00	
- Hardware (non altrimenti classificati)	6.276,84	0,00	0,00	0,00	2.182,84	4.094,00	
- Altri Beni materiali diversi	1.713,00	0,00	0,00	0,00	343,00	1.370,00	
- Software	3.760,00	0,00	0,00	0,00	2.754,00	1.006,00	
T O T A L E	164.772,74	290.652,20	0,00	0,00	23.542,94	431.882,00	

Beni inventariati
nell'esercizio:

- Beni finanziati con fondi del
titolo II° 290.652,20

- Beni finanziati con fondi del
titolo I° 0,00

Totale 290.652,20

Quote ammortamento
dell'esercizio

23.542,94

Beni dismessi
nell'esercizio
(valore da
ammortizzare)

0,00

Totale

0,00

Allegato 2 - Beni Culturali dell'Istituzione bologna Musei

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2015	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE (*)
		+	-	+	-		
ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI	4.611.539,85						
Museo civico archeologico							
Museo Medievale				29.000,00			DONAZIONE ARTISTA CHIARA PERGOLA "MUSEE DE L'OHM"2009-14 COMO' CON CASSETTI 1 E 2, euro 15.000,00 DONAZIONE ARTISTA CHIARA PERGOLA TITOLO "MUSEE DE L'OHM" COLLEZIONE UNITARIA DI ARTISTI DIVERSI, euro 14.000,00 ATTO PROGR. N. 184 DEL 15/05/2015
Collezioni comunali d'arte							
Davia Bargellini							
Museo e biblioteca del Risorgimento							
Museo internazionale e biblioteca della musica: - Sede Strada Maggiore							
Museo del patrimonio industriale							
MAMbo - Museo d'Arte Moderna di Bologna a)				152.000,00			DONAZIONE 2 FOTO DI GIUSEPPE DE MATTIA "STRADA MAGGIORE 49", 2013 EURO 2.500,00. ATTO PROGR. N. 22 DEL 22/01/2015. DONAZIONE OPERA DI MARCELLO MORANDINI "STRUTTURA 57/1969" EURO 28.000,00. ATTO PROGR. N. 71 DEL 16/02/2015 DONAZIONE DI LORENZO SASSOLI OPERA DI BRUNO PINTO "IL CEPPO", 1966: ATTO PROGR. N. 141 DEL 16/04/2015 DONAZIONE DI N. 3 OPERE DI FRANCO GUERZONI "ANTROPOLOGIE" 1976/78, EURO 9.000,00. "AFFRESCHI", 1972, EURO 9.000,00 "LIBRO", 1971, EURO 9.000,00. ATTO PROGR. N. 144 DEL 16/04/2015 DONAZIONE OPERA DI CHRISTOPHER WILLIAMS "NIKKOR w 300 MM F/5.6.", 2005. EURO 25.000,00. ATTO PROGR. N. 175 DEL 13/05/2015 DONAZIONE LUCIA CASTELLI DELL' OPERA DI PIETRO CONSAGRA "TAVOLO", S.D. EURO 5.000,00. ATTO PROGR. N. 185 DEL 15/05/2015 DONAZIONE DI CHIARA MAZZOTTI 2 OPERE DI ANTONIO MAZZOTTI "RITMI VEGETALI", 1964. EURO 8.000,00; " OPERA N. 13", 1975, EURO 7.500,00 ATTO PROGR. N.320 DEL 02/09/2015 DONAZIONE OPERA DI CONCETTO POZZATI "ORTOGONALE POM", 1968. EURO 20.000,00. ATTO PROGR. N. 439 DEL 26/11/2015

Museo Morandi				28.250,00			DONAZIONE N. 2 OPERE DI DAVID ADIKA DELLA SERIE "UNTITLED", 2013 euro 6.000,00. ATTO PROGR. N. 126 DEL 08/04/2015 DONAZIONE OPERA DI JOEL MEYEROWITZ "MORANDI'S OBJECTS, "FLAG", 2015 EURO 20.000,00. ATTO PROGR. N. 372 DEL 07/10/2015 DONAZIONE N. 3 FOTO DI ADA DUCKER "IMPREVEDIBILI NATURE MORTE" euro 2.250,00. ATTO PROGR. N. 109 DEL 11/03/2015
Casa Morandi						0,00	
Villa delle Rose							
Museo di Ustica							
TOTALE GENERALE	4.611.539,85	0,00	0,00	209.250,00	0,00	4.820.789,85	

NOTE

Con deliberazione O.d.g. n. 334/2012 del 03/12/2012, P.G. n.269053/2012, il Consiglio comunale ha costituito la nuova Istituzione Bologna Musei, che riunisce le sedi espositive, i musei e i servizi comunali già appartenenti alle Istituzioni Galleria d'Arte e Musei del Comune di Bologna.

L'inventario dell'Istituzione Bologna Musei è in corso di aggiornamento.

Le raccolte di proprietà del comune esistenti prima della costituzione dell'Istituzione sono concesse in comodato d'uso all'Istituzione medesima.

Il loro valore è considerato nel Conto del Patrimonio del Comune. Gli inventari sono in corso di aggiornamento.

Le raccolte acquisite direttamente dall'Istituzione sono considerate solo negli inventari della medesima. L'anno di carico è riferito all'inserimento dei valori nel programma di contabilità.

BENI IMMOBILI

I beni immobili sono assegnati in comodato d'uso alle Istituzioni.

Il valore dei beni è compreso nell'inventario dei beni di proprietà del comune.

BENI STRUMENTALI

I beni strumentali acquistati dal comune sono compresi nell'inventario dei beni di proprietà del comune.

Questi beni sono concessi in comodato d'uso alle Istituzioni fino alla dichiarazione di fuori uso.

I beni strumentali acquisiti dalle Istituzioni sono compresi solo nei loro inventari.

RACCOLTE

Proprietà del comune

Le raccolte di proprietà del comune esistenti prima della costituzione delle Istituzioni sono concesse in comodato d'uso alle Istituzioni medesime.

Il loro valore è considerato nel Conto del Patrimonio del comune. Gli inventari sono in corso di aggiornamento.

Sono rilevate nel Conto del Patrimonio dell'Istituzione nei conti d'ordine come beni in comodato, solo le raccolte della ex Istituzione Musei del Comune di Bologna.

Proprietà delle Istituzioni

Le raccolte acquistate dalle Istituzioni sono considerate solo negli inventari delle medesime.

Bologna 11/03/2015

Il Direttore dell'Istituzione Bologna Musei

Laura Carlini Fanfogna