



# **RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE COMUNE DI BOLOGNA**

## **NOTA INTEGRATIVA**

Sito Internet del Comune di Bologna: "[www.comunebologna.it](http://www.comunebologna.it)" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci"  
link "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci



# RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

## NOTA INTEGRATIVA

PREVISIONI DELIBERATE .....	3
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE .....	4
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA 2016 .....	5
RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	6
Entrate .....	6
Spese .....	7
GESTIONE DEI RESIDUI .....	8
RESIDUI CONSERVATI AL 31.12.2016 .....	11
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2016.....	12
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (FCDDE).....	13
CONTO DI CASSA.....	14
CONTO ECONOMICO .....	15
STATO PATRIMONIALE.....	18

# RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

## NOTA INTEGRATIVA

### PREVISIONI 2016 DELIBERATE

Il bilancio preventivo 2016-2018 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna, approvato dal Consiglio d'Amministrazione con propria Delibera n. 1/2016 del 21/1/2016 P.G. N. 12454/2016, presentava, per l'esercizio 2016, un totale di entrata e di spesa di Euro 3.389.151,00.

Tale bilancio, ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs. 267 del 18/08/2000 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali), è stato sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale, che lo ha adottato con propria deliberazione ODG n. 189/2016 PG n. 64901/2016 del 14/3/2016.

La situazione al momento dell'approvazione è così sinteticamente rappresentata:

#### ENTRATE

Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.320.667,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	508.484,00
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	560.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.389.151,00</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>0,00</b>
<b>Applicazione Avanzo</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3.389.151,00</b>

#### SPESE

Titolo 01 Spese correnti	2.639.151,00
Titolo 02 Spese in conto capitale	190.000,00
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	560.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.389.151,00</b>

## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

Il riaccertamento dei residui passivi dell'anno 2015 è stato deliberato con atto del C.d.A. P.G. N.: 40418/2017 del 13/02/2017 avente oggetto: DELIBERAZIONE N. 5/2017 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2016 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011";

Con delibera del Atto del Presidente assunto in via d'urgenza P.G. n. 114259 (ratificato con Delibera n. 1 PG n. 10035 del 13/1/2017) è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015 pari a € 47.594,23 come segue:

- quanto ad Euro 2.000,00 (quota vincolata) per l'acquisizione di beni e servizi necessari alla realizzazione del progetto Casa Carducci "Carducci e i giovani tra Bologna e il Mondo";
- quanto ad Euro 45.594,23 (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) in Biblioteca Sala Borsa, spese a carattere non permanente, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera d).

L'elenco completo delle variazioni al bilancio apportate nel corso dell'esercizio 2016 riportate nel seguente prospetto:

Variazione	Data	Incrementi entrate ed esercizio di riferimento	Incrementi spese ed esercizio di riferimento
1 – Delibera del C.d.A. n. 6 – P.G. n. 90215	21/03/2016	120.000,00 <b>(anno 2016)</b>	120.000,00 <b>(anno 2016)</b>
2 – Atto del Presidente assunto in via d'urgenza P.G. n. 114259 (ratificato con Delibera n. 1 PG n. 10035 del 13/1/2017)	12/04/2016	47.594,23 <b>(anno 2016)</b> APPLICAZIONE AVANZO 2015	47.594,23 <b>(anno 2016)</b>
3 – Atto del Presidente assunto in via d'urgenza P.G. n. 324453 (ratificato con Delibera n. 2 PG n. 10034 del 13/1/2017)	06/10/2016	170.000,00 euro (anno 2017); 250.000,00 euro (anno 2018)	170.000,00 euro (anno 2017); 250.000,00 euro (anno 2018)
4 – Atto del Presidente assunto in via d'urgenza Prog. N. 329180 (ratificato con Delibera n. 3 PG n. 10030 del 13/1/2017)	06/10/2016	223.445,02 <b>(anno 2016)</b>	223.445,02 <b>(anno 2016)</b>
<b>Totale variazioni anno 2016</b>		<b>391.039,25</b>	<b>391.039,25</b>

## PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2016

A seguito di tali variazioni gli stanziamenti definitivi del Bilancio 2016 ammontano ad un totale di Euro 3.780.190,25 sia in entrata che in spesa così suddivisi:

### ENTRATA

Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.532.247,08
Titolo 03 Entrate extratributarie	640.348,94
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	560.000,00
Avanzo di amministrazione 2015 applicato	47.594,23
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA</b>	<b>3.780.190,25</b>

### SPESA

Titolo 01 Spese correnti	3.044.079,88
Titolo 02 Spese in conto capitale	176.110,37
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	560.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3.780.190,25</b>

## RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Nel 2016 sono state accertate entrate per un importo complessivo di Euro 3.689.172,67, mentre gli impegni ammontano a Euro 3.621.827,81. La gestione di competenza presenta pertanto una differenza di Euro 67.344,86. Nel corso dell'esercizio è stato inoltre applicato interamente l'avanzo di amministrazione 2015 pari ad Euro 47.594,23.

### Entrate

Gli accertamenti relativi alle entrate correnti di cui al Titolo 2 "Trasferimenti correnti" (che raccoglie l'insieme dei contributi da parte di Stato, Regione, Provincia, Comune e le sponsorizzazioni) al termine dell'esercizio risultano pari a 2.538.673,88, superiori di euro 6.426,80 agli stanziamenti definitivi.

Le entrate di cui al Titolo 3 "Entrate extratributarie", (determinate da servizi resi dalle biblioteche, da vendita beni, dal nolo spazi in uso all'Istituzione e dall'entrata a pagamento al Teatro Anatomico), il cui stanziamento finale è pari a Euro 640.348,94, risultano, al termine dell'esercizio, accertate per Euro 686.517,78.

Le entrate di cui al Titolo 9 "Entrate per conto di terzi e partite di giro" previste complessivamente per Euro 560.000,00 sono state accertate per Euro 463.981,01, di cui 461.826,06 a fronte di ritenute IVA per split payment.

L'esercizio 2016 si è concluso con accertamenti di entrata pari a Euro 3.689.172,67 di cui sono stati riscossi Euro 3.243.070,29. Le somme accertate e non riscosse, pari a complessivi Euro 446.102,38 derivano:

- per Euro 350.000,00 dal trasferimento da parte del Comune di Bologna del contributo proveniente dalle Fondazioni Bancarie;
- per Euro 31.471,88 dal trasferimento di un contributo da parte di IBACN della Regione Emilia-Romagna per la prosecuzione del progetto di biblioteca digitale in ambito metropolitano (MLOL);
- per Euro 30.000,00 dal trasferimento di un contributo da parte di IBACN della Regione Emilia-Romagna per la realizzazione dell'intervento RFID – prestito automatizzato in alcune biblioteche dell'Istituzione;
- per Euro 4.915,00 dal trasferimento di un contributo da parte dell'Unione di Comuni Reno - Galliera per la prosecuzione del progetto di biblioteca digitale in ambito metropolitano (MLOL);
- per Euro 23.180,00 dal pagamento da parte di Hera SpA dell'importo relativo alla sponsorizzazione finalizzata all'apertura domenicale di Sala Borsa nel periodo di novembre e dicembre 2016;
- per Euro 6.535,50 da entrate titolo 3 relative ad incassi effettuati negli ultimi giorni di dicembre e versati in conto residui nei primi giorni del 2017.

Riepilogando la suddivisione per titoli abbiamo:

<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTATE</b>	<b>INCASSATE</b>	<b>RESIDUI ATTIVI</b>
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.538.673,88	2.099.107,00	439.566,88
Titolo 03 Entrate extratributarie	686.517,78	679.982,28	6.535,50
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	463.981,01	463.981,01	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.689.172,67</b>	<b>3.243.070,29</b>	<b>446.102,38</b>

## Spese

Per quanto riguarda la spesa, la somma impegnata complessivamente nell'esercizio è di Euro 3.621.827,81 ed i pagamenti relativi ammontano ad Euro 2.394.008,37.

Le spese correnti e in conto capitale afferiscono alla Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e sono suddivise tra due programmi:

Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico – per il quale gli impegni assunti complessivamente sono:

Titolo 1 Spese correnti	Euro	39.999,99
Titolo 2 Spese in conto capitale	Euro	134.235,55

Programma 02- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale – sul quale le spese impegnate risultano:

Titolo 1 Spese correnti	Euro	2.955.861,57
Titolo 2 Spese in conto capitale	Euro	27.749,69

Alla Missione 99 Servizi per conto terzi corrispondono le partite di giro:

Programma 01 Servizi per conto terzi e partite di giro

Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Euro	463.981,01
--	------	------------

Riepilogando la suddivisione per titoli abbiamo:

<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNATE</b>	<b>PAGATE</b>	<b>RESIDUI PASSIVI</b>
Titolo 01 Spese correnti	2.995.861,56	1.950.167,70	1.045.693,86
Titolo 02 Spese in conto capitale	161.985,24	43.761,51	118.223,73
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	463.981,01	400.079,16	63.901,85
<b>TOTALE</b>	<b>3.621.827,81</b>	<b>2.394.008,37</b>	<b>1.227.819,44</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

Con Deliberazione 5/2017 P.G. n. 40418/2017 del 13/02/2017, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2016, si è provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi di cui all'Art. 7 DPCM 28 dicembre 2011 e all'art. 228 del TUEL, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, determinando così l'importo complessivo dei residui al termine dell'esercizio 2016.

Per alcune economie derivanti da capitoli vincolati per trasferimenti, elencate nella seguente tabella, alla fine dell'anno 2016 non sussistono più i presupposti normativi per il mantenimento dei vincoli, essendo i relativi progetti conclusi e interamente rendicontabili. Si ritiene opportuno che le somme corrispondenti confluiscono in avanzo di amministrazione libero.

Esse derivano per Euro 7,26 dalla gestione residui 2015, e per Euro 8.789,99 da gestione di competenza 2016.

CODICE VINCOLO	DESCRIZIONE VINCOLO	ECONOMIE GENERATE (RIACCERTAMENTO 2016)	IMPORTO SVINCOLATO
1/2015	Progetto "Amo i beni culturali" finanziato da IBACN Regione Emilia-Romagna per Casa Carducci. Economia su impegno	7,26	7,26
1/2016	Progetto "RFID" finanziato da IBACN Regione Emilia-Romagna nell'ambito del piano bibliotecario 2016. Quota del contributo accertata non impegnata. Progetto chiuso al 31/12/2016 e rendicontato per intero con spese anticipate sul bilancio dell'Istituzione	8.789,98	8.789,98
2/2016	Contributo tramite Comune di Bologna proveniente da IBACN Regione Emilia-Romagna per l'Archivio Regionale della Produzione Editoriale. Economia dovuta ad arrotondamento	0,01	0,01

## Gestione residui attivi anni 2015 e precedenti

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2015	MAGGIORI ACCERT.TI RESIDUI	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI ELIMINATI	CONSISTENZA FINALE al 31/12/2016
		+	-	-	
<b>TITOLO 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>					
- Amministrazioni Locali	388.600,00	0,00	388.600,00	0,00	0,00
- Sponsorizzazioni da imprese	23.790,00	0,00	23.790,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>412.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>412.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>					
- Rimborsi	22.100,00	0,00	22.100,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>22.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>					
- Ritenute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>434.490,00</b>	<b>0,00</b>	<b>434.490,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La situazione al 1 gennaio 2016 dei residui relativi agli esercizi precedenti era la seguente:

Residui attivi esercizi 2014 e precedenti	Euro	0,00
Residui attivi esercizio 2015	Euro	434.490,00

La situazione dei residui alla data del 31/12/2016 evidenzia:

Residui attivi esercizio 2015	Euro	0,00
-------------------------------	------	------

## Gestione residui passivi anni 2015 e precedenti

MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

	<b>CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2015</b>	<b>RESIDUI PAGATI</b>	<b>RESIDUI ELIMINATI</b>	<b>CONSISTENZA FINALE al 31/12/2016</b>
<b>Programma 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>				
TITOLO 1				
Spese correnti	39.996,36	39.996,36		0,00
TITOLO 2				
Spese in conto capitale	0,00	0,00		0,00
<b>Totale Programma 1</b>	<b>39.996,36</b>	<b>39.996,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Programma 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>				
TITOLO 1				
Spese correnti	1.044.441,58	1.028.809,13	13.955,86	1.676,59
TITOLO 2				
Spese in conto capitale	48.678,15	47.993,75	684,40	0,00
<b>Totale Programma 2</b>	<b>1.093.119,73</b>	<b>1.076.802,88</b>	<b>14.640,26</b>	<b>1.676,59</b>
<b>TOTALE MISSIONE 05</b>	<b>1.133.116,09</b>	<b>1.116.799,24</b>	<b>14.640,26</b>	<b>1.676,59</b>

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

<b>Programma 1 Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>				
TITOLO 7				
Spese per conto terzi e partite di giro	66.258,89	66.258,89	0,00	0,0
<b>Totale Programma 1</b>	<b>66.258,89</b>	<b>66.258,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>66.258,89</b>	<b>66.258,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La situazione al 1 gennaio 2016 dei residui relativi agli esercizi precedenti era la seguente:

Residui passivi esercizio 2014	Euro	0,00
Residui passivi esercizio 2015	Euro	1.199.374,98

La situazione dei residui alla data del 31/12/2016 evidenzia:

Residui passivi esercizio 2015	Euro	1.676,59
--------------------------------	------	----------

## RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2016

Il complesso dei residui da conservare al termine dell'esercizio 2016, in seguito alle gestioni di competenza e residui, è così determinato:

	Residui attivi	Residui passivi
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2016	446.102,38	1.227.819,44
Residui derivanti dalle gestioni 2015 e precedenti	0,00	1.676,59
<b>TOTALE</b>	<b>446.102,38</b>	<b>1.229.496,03</b>

## RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2016

L'avanzo di amministrazione è così determinato:

<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>		
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>		
Totale entrate competenza accertate	+	3.689.172,67
Totale spese di competenza impegnate	-	3.621.827,81
Differenza		67.344,86
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	0,00
Fondo Pluriennale vincolato finale	-	0,00
Differenza		0,00
Avanzo di amministrazione 2014 applicato		47.594,23
<b>Avanzo della gestione di competenza</b>		<b>114.939,09</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
Residui attivi: maggiori/minori riaccertamenti	-	-
Residui passivi: economie	+	14.640,26
<b>Avanzo della gestione residui</b>		<b>14.640,26</b>
<b>Avanzo di amministrazione a 31/12/2016</b>		<b>129.579,35</b>

Il risultato è così comprovato:

<b>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2016</b>		
Rimanenza di cassa al 31/12/2016	+	912.973,00
Residui attivi su competenza	+	446.102,38
Residui attivi su gestione residui	+	0,00
Residui passivi su competenza	-	1.227.819,44
Residui passivi su gestione residui	-	1.676,59
<b>Differenziale di amministrazione al 31/12/2016</b>		<b>129.579,35</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese correnti		-
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in c/capitale		-
<b>Avanzo di amministrazione</b>		<b>129.579,35</b>

## **COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>	<b>Euro</b>	<b>129.579,35</b>
Parte accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	Euro	0,00
Parte vincolata	Euro	2.000,00
Parte disponibile non soggetta a vincoli	Euro	127.579,35

La quota vincolata dell'avanzo è relativa al contributo di Euro 2.000,00 da parte di IBACN Regione Emilia-Romagna destinato al progetto "Dalla lingua madre all'italiano: letture ad alta voce, fumetti, canti e azioni teatrali".

## **DETERMINAZIONE DEL 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**

Nel Bilancio preventivo 2016 non era stato previsto un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

In sede di rendiconto non si rende necessario, per la natura delle entrate dell'Istituzione, accantonare una somma per far fronte ai crediti di dubbia esigibilità.

## CONTO DI CASSA

La situazione di cassa al 31 dicembre 2016 è la seguente:

Rimanenza di cassa al 31 dicembre 2015	Euro	812.479,21
Riscossioni in conto competenza nell'esercizio 2016 (+)	Euro	3.243.070,29
Riscossioni in conto residui nell'esercizio 2016 (+)	Euro	434.490,00
Pagamenti in conto competenza nell'esercizio 2016 (-)	Euro	2.394.008,37
Pagamenti in conto residui nell'esercizio 2016 (-)	Euro	1.183.058,13
		-----
Rimanenza di cassa al 31 dicembre 2016	Euro	912.973,00

I risultati di cui sopra sono confermati dal verbale di verifica di cassa e dall'attestazione (conto del Tesoriere), sottoscritta da UniCredit SpA, istituto di credito tesoriere dell'Istituzione Biblioteche.

## **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2016**

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in base alle disposizioni contenute negli art. 229 e 230 del D.Lgs. 267/2000 e nell'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 vigenti.

### **CONTO ECONOMICO**

L'esercizio 2016 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad Euro 225.456,02.

Nel prospetto sottostante sono riportati i principali componenti positivi e negativi della gestione economica dell'Istituzione nel 2016 e il confronto con l'anno precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.183.108,27	3.115.398,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.972.086,63	3.034.900,70
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	211.021,64	80.497,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,13	12,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.434,25	4.266,34
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	225.456,02	84.776,31
Imposte (*)	0,00	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	225.456,02	84.776,31

### **Gestione IVA**

Nell'ambito della sua operatività, l'Istituzione Biblioteche effettua anche attività di tipo commerciale quali vendita di gadgets e pubblicazioni, vendita di servizi a richiesta (fotoriproduzioni, digitalizzazioni, ecc.), nolo degli spazi in uso all'Istituzione, sponsorizzazioni, apertura a pagamento del Teatro Anatomico dell'Archiginnasio.

Attraverso queste attività l'Istituzione Biblioteche ha registrato complessivamente nell'esercizio 2016 un importo di IVA vendite pari ad Euro 42.333,65, e di IVA acquisti pari ad Euro 19.489,52, di cui detraibili 5.262,17 in base al pro-rata del 27% risultante dalla dichiarazione IVA. L'IVA a debito, il cui saldo è evidenziato al passivo dello stato patrimoniale, confluisce nella Dichiarazione IVA del Comune di Bologna che provvede alla liquidazione. Inoltre la gestione commerciale ha registrato IVA per split payment sulle fatture di acquisto per Euro 19.489,52, detratta dai pagamenti ai fornitori e versata all'Erario tramite il Comune di Bologna.

### **Componenti positivi della gestione**

I proventi da trasferimenti correnti, pari ad Euro 2.527.343,88, derivano dagli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario, tutti di competenza economica dell'esercizio 2016. Essi includono trasferimenti da Pubbliche Amministrazioni, e sponsorizzazioni, inserite al netto dell'IVA. Tra i trasferimenti hanno maggiore consistenza quelli dal Comune di Bologna.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici ammontano ad Euro 553.844,80. Si tratta di proventi di competenza economica dell'esercizio. Essi corrispondono per Euro 61.350,00 a entrate derivanti dalla gestione dei beni in uso all'Istituzione, per Euro 24.586,23 a ricavi della vendita di beni e per Euro 467.908,57 a ricavi e proventi dalla prestazione di servizi. Tra questi ultimi assumono particolare rilevanza le entrate a pagamento al Teatro Anatomico.

Gli altri ricavi e proventi diversi, per Euro 101.919,59, includono erogazioni liberali e rimborsi diversi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del Conto Economico.

### **Componenti negativi della gestione**

I costi di beni e servizi iscritti in questa sezione del Conto Economico si collegano a spese liquidate o liquidabili rilevate nella contabilità finanziaria, rettificata ed integrata nel rispetto del principio di competenza economica. Essi ammontano a:

- Euro 406.006,64 per acquisto di beni di consumo per l'attività ordinaria dell'Istituzione, al netto dell'IVA recuperabile per quanto riguarda i beni della gestione commerciale;
- Euro 2.485.390,19 per prestazioni di servizi connessi alla gestione operativa; importo al netto dell'IVA recuperabile per quanto riguarda i servizi della gestione commerciale e rettificato in sede di assestamento economico considerando risconti attivi in apertura e chiusura di esercizio relativamente al periodo di utilità delle prestazioni.
- Euro 3.695,56 per utilizzo beni di terzi, in particolare noleggio di hardware e software;
- Spese di personale pari ad Euro 5.073,00 relative al rimborso all'Area Personale del Comune di Bologna di quote aggiuntive alla retribuzione dei dipendenti coinvolti nel progetto di apertura domenicale della Biblioteca Sala Borsa, finalizzato ad una maggiore offerta di servizi culturali ai cittadini e sponsorizzato dalla Società Hera Spa di Bologna.
- Trasferimenti correnti pari a Euro 26.338,00. Si tratta di risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, in particolare all'Istituto Storico Parri, alla Commissione Testi in Lingua, all'Istituto Alcide Cervi e all'Associazione Bibliobologna.
- Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali iscritte nel conto del patrimonio per Euro 32.909,05, calcolati applicando criteri e coefficienti utilizzati dal Comune di Bologna, aggiornati alla normativa vigente. I beni mobili qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art 2 del D.lgs 42/2004 codice dei beni culturali e del paesaggio- o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art 136 del medesimo decreto, non vengono assoggettati ad ammortamento (si veda all. 4/3 D.lgs 118/2011 punto 4.18).
- Le variazioni nelle rimanenze corrispondono ad un aumento di Euro 1.731,52 rispetto al 31/12/2015. I criteri di rilevazione sono descritti di seguito nel paragrafo relativo allo stato patrimoniale.
- Euro 14.405,71 per oneri diversi di gestione, di cui Euro 14.227,35 derivanti dal costo di iva indebitabile in seguito all'applicazione di pro rata.

### **Proventi ed oneri finanziari**

I proventi finanziari sono relativi agli interessi attivi del conto di tesoreria di competenza dell'esercizio, accertati nel 2017, pari ad Euro 0,13.

### **Proventi ed oneri straordinari**

#### Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo

Questa voce corrisponde ad Euro 14.640,26 per residui passivi eliminati in sede di riaccertamento, con atto del C.d.A. P.G. n. 40418/2017 del 13/02/2017 avente oggetto: "Deliberazione n. 5/2017 - riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2016 ai sensi dell'art. 3,

comma 4, del d.lgs. n. 118/2011”;

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

In questa voce comprende sono iscritti oneri di competenza economica dell'esercizio 2015 per Euro 206,01, dovuti ad IVA intracomunitaria non considerata a costo nel consuntivo 2015.

## STATO PATRIMONIALE

**Le risultanze patrimoniali dell'esercizio 2016 sono espresse nei prospetti relativi allo stato patrimoniale – attivo e passivo.**

La situazione aggiornata al 31 dicembre 2016 presenta un patrimonio netto di Euro 599.036,96.

Il patrimonio netto al 31/12/2015 risultava di Euro 373.580,94 dal Conto Consuntivo dell'esercizio 2015 approvato con Delibera del CdA n. 6 del 21/3/2016 P.G. N. 84342/2016.

Le variazioni al patrimonio netto intervenute nel corso del 2016 si possono quindi così riassumere:

PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2015	373.580,94
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2016	225.456,02
	-----
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2016	599.036,96

Oltre che dal risultato economico dell'esercizio, il patrimonio netto si compone di Beni demaniali per Euro 92.584,57 e di riserve date dal risultato economico degli esercizi precedenti per Euro 280.996,37.

### Stato Patrimoniale Attivo

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali.

I **beni demaniali** dell'Istituzione consistono nel patrimonio culturale acquistato dall'Istituzione a partire dal 2010: beni mobili qualificati come "culturali" ai sensi dell'art. 2 del DLgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio. Ad esempio si tratta di manoscritti, autografi o carteggi. Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011 prevede, al punto 6.1.2, che: "i beni librari qualificabili come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del del D.lgs.42/2004, sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce "Altri beni demaniali" e non sono assoggettati ad ammortamento".

I beni demaniali dell'Istituzione nel 2016 hanno registrato un incremento di euro 46.050,00 determinato da acquisti durante l'esercizio, come evidenziato nella tabella "Beni culturali acquisiti dall'Istituzione Biblioteche".

I beni culturali e le raccolte di proprietà del comune esistenti al momento della costituzione dell'Istituzione Biblioteche sono concessi in comodato d'uso all'Istituzione stessa. Il loro valore è considerato nello Stato Patrimoniale del Comune di Bologna e sono rilevati nei conti d'ordine dello Stato Patrimoniale dell'Istituzione Biblioteche come beni di terzi in uso. E' in corso la stima complessiva del patrimonio culturale ai fini della valorizzazione degli inventari.

I **beni immobili** sono assegnati in comodato d'uso all'Istituzione dal Comune di Bologna. Il loro valore è compreso nello Stato Patrimoniale e nell'inventario dei beni del Comune di Bologna.

Nello Stato Patrimoniale Attivo e nell'inventario dell'Istituzione Biblioteche sono compresi i **beni strumentali** acquistati dall'Istituzione dal 2010, mentre i beni strumentali acquistati dal Comune di Bologna e concessi in comodato d'uso all'Istituzione sono compresi nello Stato Patrimoniale e nell'inventario dei beni del Comune di Bologna.

I movimenti delle immobilizzazioni materiali intervenuti nel 2016, inclusi gli ammortamenti, sono sintetizzati nella seguente tabella "Beni mobili".

## BENI MOBILI parte 1

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2016	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2016
		+	-	+	-	
- Impianti e macchinari 2.3.	33.098,00	0,00			3.559,00	29.539,00
- Attrezzature industriali e commerciali 2.4	1.153,00	544,12			61,12	1.636,00
- Macchine per ufficio e hardware 2.6	55.690,00	6.417,49			16.106,49	46.001,00
- Mobili e arredi 2.7	118.602,00	92.417,44			13.182,44	197.837,00
Altri beni materiali 2.99		0,00				0,00
<b>T O T A L E</b>	<b>208.543,00</b>	<b>99.379,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.909,05</b>	<b>275.013,00</b>
NOTA: Nel 2015 l'importo di Euro 9.385,00 corrispondente a macchine per ufficio, pur essendo correttamente classificato ai fini della contabilità e degli ammortamenti era stato erroneamente sommato in sede di rendiconto alla voce 2.4 "Attrezzature industriali e commerciali"						

## BENI MOBILI parte 2

DESCRIZIONE	VALORE BENI al lordo amm.ti al 31/12/2015 1	VARIAZIONI al lordo amm.ti 2016 2	VALORE BENI al lordo amm.ti al 31/12/2016 3 = 1 + 2	FONDO AMMOR.TO al 31/12/2015 4*	QUOTA AMMOR.TO 2016 5	QUOTA AMMOR.TO BENI DISMES. 6	FONDO AMMOR.TO al 31/12/2016 7 = 4 + 5 - 6	VALORE BENI DA AMM.RE AL 31/12/2016 8 = 3 - 7
- Impianti e macchinari 2.3.	53.810,36	0,00	53.810,36	20.712,36	3.559,00	0,00	24.271,36	29.539,00
- Attrezzature industriali e commerciali 2.4	2.005,36	544,12	2.549,48	852,36	61,12	0,00	913,48	1.636,00
- Macchine per ufficio e hardware 2.6	96.608,74	6.417,49	103.026,23	40.918,74	16.106,49	0,00	57.025,23	46.001,00
- Mobili e arredi 2.7	159.340,46	92.417,44	251.757,90	40.738,46	13.182,44	0,00	53.920,90	197.837,00
Altri beni materiali 2.99	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>T O T A L E</b>	<b>311.764,92</b>	<b>99.379,05</b>	<b>411.143,97</b>	<b>103.221,92</b>	<b>32.909,05</b>	<b>0,00</b>	<b>136.130,97</b>	<b>275.013,00</b>

### VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO:

(valore di acquisto - al lordo ammortamenti)

- Beni inventariati (valore di acquisto)	99.379,05
- Beni dismessi:	0,00
Totale variazioni (valore di acquisto)	<u>99.379,05</u>

ACQUISTO BENI CULTURALI (DEMANIALI)	46.050,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	16.556,19
TOTALE IMPEGNI TITOLO 2	<u>161.985,24</u>

## BENI CULTURALI ACQUISITI DALL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2015	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2016
		+	-	+	-	
<b>ISTITUZIONE BIBLIOTECHE</b>						
Biblioteca dell'Archiginnasio	46.534,57	46.050,00				92.584,57
Biblioteca Carducci						0,00
Biblioteca Sala Borsa						0,00
Totale	46.534,57	46.050,00	0,00	0,00	0,00	92.584,57
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>46.534,57</b>	<b>46.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>92.584,57</b>

Beni inventariati nell'esercizio:

- Beni finanziati con fondi del titolo II° competenza	46.050,00
<b>Totale</b>	<b>46.050,00</b>



Le immobilizzazioni in corso, ammontanti ad Euro 16.556,19, rappresentano parte del patrimonio dell'Istituzione costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in corso di installazione al 31/12/2016.

Le rimanenze sono state valorizzate al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Si tratta di pubblicazioni in vendita al pubblico e di articoli in vendita presso il bookshop dell'Archiginnasio, il cui valore complessivo ha subito un aumento di Euro 1.731,52 nel corso del 2016.

I crediti, pari ad Euro 441.922,38, sono esposti al loro valore nominale non avendo dato luogo a svalutazioni. Sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata sancito dal TUEL e dal D.lgs 118/2011 garantisce la corrispondenza con i residui attivi aventi la medesima natura.

Le disponibilità liquide, ammontanti ad Euro 912.973,00 sono verificate dal verbale di verifica di cassa al 31/12/2016 sottoscritto dal tesoriere.

I risconti attivi riportati, per Euro 63.543,33, si riferiscono all'acquisto di contenuti digitali per la piattaforma Media Library On Line valutato il periodo di utilità dell'acquisto.

I ratei attivi per Euro 0,13 sono costituiti da interessi attivi sul conto di Tesoreria, accertati nel 2017 ma di competenza economica dell'esercizio 2016.

### **Stato Patrimoniale Passivo**

I debiti ammontano ad Euro 1.222.698,98. Essi sono esposti al loro valore nominale e sono corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di uguale natura. La differenza rispetto ai residui passivi sul titolo 1 rilevati in contabilità finanziaria è determinata dall'importo dell'IVA relativa alle spese dell'attività commerciale per fatture non ancora contabilizzate.

Tra i debiti di funzionamento, i debiti verso fornitori sono pari ad Euro 1.100.303,69.

Nella voce "Altri debiti", dell'importo complessivo di Euro 120.895,29, sono compresi i seguenti debiti verso il Comune di Bologna:

- Euro 101.103,79 per IVA da versare all'erario, di cui Euro 63.901,85 in seguito all'applicazione dello split payment alle fatture dei fornitori, sia per l'attività istituzionale che per l'attività commerciale dell'Istituzione;
- Euro 1.869,00 da rimborsare all'Area Personale del Comune per quote aggiuntive alla retribuzione dei dipendenti coinvolti nel progetto di apertura domenicale della Biblioteca Sala Borsa.

### **Conti d'ordine**

Nei conti d'ordine è iscritta la somma di Euro 1.722.148,34 relativa a raccolte di proprietà del Comune di Bologna concesse in comodato d'uso all'Istituzione stessa.

## **ESERCIZIO 2016 E PIANO PROGRAMMA**

Al termine dell'esposizione contabile è opportuno sottolineare che l'attività svolta nel corso dell'anno dalle Biblioteche dell'Istituzione è sostanzialmente quella esposta nel Piano Programma nella sua versione definitiva approvato insieme al Bilancio di previsione 2016-2018.

II Direttore  
Dott. Pierangelo Bellettini