

ISTITUZIONE BIBLIOTECHE DEL COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

L'organo di revisione

PAOLO SACCHI

CLAUDIO DANIELE CIALDAI

STEFANO FABBRI

Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 della Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna

Il Collegio dei revisori, con deliberazione Consiliare O.d.G. n.256/2015, P.G. n. 192533/2015, del 6 luglio 2015;

- ricevuta la proposta di rendiconto dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna per l'esercizio 2015, nelle sue componenti:

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) stato patrimoniale;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione illustrativa del Direttore al rendiconto che include nota integrativa;
- verbale di verifica di cassa del Tesoriere al 31/12/2015;

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 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 così come modificato dal D.Lgs. 118/2011 coordinato e integrato dal D. Lgs. 126/2014, oltre al regolamento di contabilità del Comune di Bologna vigente;

VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- Risultano emessi n. 864 reversali e n. 536 mandati;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari e rispettano il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono correttamente rappresentati i riepiloghi e i risultati di cassa e di competenza;
- con atto del Presidente assunto in via d'urgenza PG n. 51568 del 03/03/2016 è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai fini della redazione del conto consuntivo 2015;

B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale:

- sono stati rispettati i principi di competenza economica e le norme dell'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 e del D. Lgs. 118/2011 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- sono state correttamente rappresentate le attività e passività nel conto del patrimonio e completamente rilevate le modifiche che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari per quanto riguarda le rimanenze di magazzino, mentre per il Patrimonio culturale è in corso una stima ai fini della valorizzazione degli inventari;

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;

SI RILEVANO LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI

La gestione finanziaria 2015 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Con delibera del CDA N. 7/2015 del 30/09/2015 è stata applicata la quota libera dell'avanzo di amministrazione 2014 pari a Euro 44.908,75 per il finanziamento di spese in conto capitale e di spese correnti a carattere non permanente.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro **47.594,23** di cui vincolati Euro 2.000,00. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro **45.594,23**.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Istituzione presenta residui attivi ante 2015 per € 11.050,00, pertanto non è stato accantonato nessuna somma al Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il saldo di detto Fondo al 31/12/2015 è pari a zero.

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti ammontano complessivamente a euro **3.136.010,65** rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro **3.107.157,00**, oltre a Fondo Pluriennale Vincolato per 20.000,00 euro e avanzo di amministrazione 2014 applicato pari a euro 44.908,75.

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro **3.081.683,61** rispetto alle somme inizialmente previste pari a **3.093.165,75**.

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

DESCRIZIONE		IMPORTI		
		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 1/1/2015	+			740.544,84
RISCOSSIONI	+	289.591,60	3.039.667,03	3.329.258,63
PAGAMENTI	-	969.236,91	2.288.087,35	3.257.324,26
Rimanenza di cassa 31/12/2014				812.479,21
RESIDUI ATTIVI	+	11.050,00	412.390,00	423.440,00
RESIDUI PASSIVI	-	59,26	1.199.315,72	1.199.374,98
Differenza				47.594,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				47.594,23
COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
		Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		0,00
		Fondi vincolati		2.000,00
		Avanzo libero		45.594,23

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.129.271,00	2.531.061,00	2.533.061,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	446.432,00	576.096,00	602.949,65
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	560.000,00	560.000,00	327.096,38
SOMMA	3.135.703,00	3.667.157,00	3.463.107,03
Avanzo di amministrazione 2014 applicato		44.908,75	
Fondo Pluriennale Vincolato	20.000,00	20.000,00	
TOTALE	3.155.703,00	3.732.065,75	

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.589.203,000	3.093.165,75	3.081.683,61
Titolo 02 Spese in conto capitale	6.500,00	78.900,00	78.623,08
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	560.000,00	560.000,00	327.096,38
TOTALE	3.155.703,00	3.732.065,75	3.487.403,07

Analisi dei residui:

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	300.641,60	289.591,60	11.050,00
2015			423.440,00
Totali	300.641,60	289.591,60	434.490,00
Residui passivi			
2014 e precedenti	975.123,19	969.236,91	59,26
2015			1.199.315,72
Totali	975.123,19	969.236,91	1.199.374,98

Conto Economico

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

CONTTO ECONOMICO	2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.115.398,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.034.900,70
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	80.497,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	12,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.266,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	84.776,31
Imposte (*)	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	84.776,31

L'esercizio 2015 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **€ 84.776,31**.

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:

CONTTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	84.776,31
TOTALE ATTIVO	1.568.072,89
TOTALE PASSIVO	1.194.491,95
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2014	288.804,63
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2015	373.580,94
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	84.776,31
CONTI D'ORDINE	1.722.148,34

Conto di cassa

L'esercizio 2015 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **812.479,21** comprovato dal Verbale di Verifica di cassa sottoscritto dal Tesoriere

DESCRIZIONE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo di cassa al 31/12/2014			740.544,84
Riscossioni	3.039.667,03	289.591,60	3.329.258,63
Totale			3.329.258,63
Pagamenti	2.288.087,35	969.236,91	3.257.324,26
Fondo di cassa al 31/12/2015			812.479,21

Conclusioni

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

Bologna, lì 18 Marzo 2016

*Per L'Organo di Revisione
Il Presidente*

PAOLO SACCHI

