

**Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014
della Istituzione Bologna Musei
del Comune di Bologna**

L'organo di revisione

TOMMASO MELE
DINO MONTANARI
FILIPPO VITTORI VENENTI

I sottoscritti MELE TOMMASO, MONTANARI DINO, VITTORI VENENTI FILIPPO, revisori nominati con delibere del consiglio n. 258/12 del 9 luglio 2012 e 272/12 del 30 luglio 2012;

- ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2014, nelle sue componenti:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredata dai seguenti allegati:
 - nota Integrativa del Direttore;
 - verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31/12/2014;
 - Riepilogo entrate e spese di competenza 2014 e residui
 - Allegati al Conto del Patrimonio
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- 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 il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 493 del 21/12/2013;

VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari, rispettano il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e la corretta rappresentazione nel conto del bilancio del riepilogo e dei risultati di cassa e di competenza;
- con atto del Dirigente progr. N. 20/2015 del 11/02/2015 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.2011 e con atto del Presidente assunto in via d'urgenza Progr. n. 55/2015 del 18/02/2015 si è provveduto a rimodulare sull'anno 2015 quota parte del Fondo Pluriennale Vincolato risultante al 31 dicembre 2014.

B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale:

- il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000 e del D. Lgs. 118/2011, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la corretta e completa rilevazione delle modifiche che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari per quanto riguarda le rimanenze di magazzino, mentre per il Patrimonio dell'Istituzione è in corso l'aggiornamento finalizzato anche ad una revisione dei valori;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000

SI RILEVANO LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI

La gestione finanziaria 2014 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Con delibera del CDA N. 8/2014 del 06/10/2014 è stata applicata l'intera quota dell'avanzo di amministrazione 2013 pari a euro 223.673,97 per spese in conto capitale.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro **671.220,18** comprensivo di euro **131.127,09** di avanzo vincolato e un accantonamento per Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro **10.065,99**. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro **530.027,10**

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La quota del Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro **10.065,99** è stata calcolata con una prima stima di massima, considerando gli anni 2013 e 2014 (solo due esercizi per la nascita dell'Istituzione Bologna Musei il 01/01/2013) e con una percentuale di esigibilità pari al 92% calcolato con la media aritmetica semplice.

Dalla verifica dei residui attivi non ancora incassati, sono state individuate tra le seguenti tipologie di entrata alcuni crediti passibili di inesigibilità calcolati in percentuale come segue:

- entrate di natura extratributaria (TIT. III) 100%
- entrate da trasferimenti correnti (TIT. II) 50%

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti ammontano complessivamente a euro **2.498.131,45** rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro **2.635.821,93**.

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro **2.346.420,53** rispetto alle somme inizialmente previste pari a **2.635.821,93**

SI RIPORTANO

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.
Risultato gestione finanziaria:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.123.510,62
RISCOSSIONI	(+)	84.495,58	2.160.280,57	2.244.776,15
PAGAMENTI	(-)	642.120,10	1.795.000,62	2.437.120,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			931.166,05
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			931.166,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.765,36	337.850,88	346.616,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.572,42	551.419,91	565.992,33
RISULTATO DIFFERENZIALE	(=)			711.789,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2015				40.569,78
DI CUI PER SPESE CORRENTI	(-)	9.810,20	13.472,18	23.282,38
DI CUI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		17.287,40	17.287,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 (A)	(=)			671.220,18

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 (A)				671.220,18
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014				10.065,99
		Totale parte accantonata (B)		10.065,99
Parte vincolata				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				129.234,95
Altri vincoli				1.892,14
		Totale parte vincolata (C)		131.127,09
		Totale parte disponibile (E=A-B-C)		530.027,10

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.506.500,00	1.527.961,60	1.527.961,60
Titolo 03 Entrate extratributarie	831.175,00	963.215,39	967.427,11
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.000,00	6.000,00	2.742,74
Avanzo di amministrazione 2013 applicato	187.682,20	411.356,17	
Fondo Pluriennale Vincolato 2014	105.464,73	105.464,73	
TOTALE	2.635.821,93	3.013.997,89	2.498.131,45

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.573.295,63	2.726.767,62	2.314.365,56
Titolo 02 Spese in conto capitale	57.556,30	281.230,27	29.312,23
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	5.000,00	6.000,00	2.742,74
TOTALE	2.635.821,93	3.013.997,89	2.346.420,53

Analisi dei residui:

Residui	Residui conservati all'1.1.2014	Riscosso/pagato su residui 31.12.2014	Residui riaccertati al 31.12.2014
Residui attivi			
2013 e precedenti	93.589,54	84.495,58	8.765,36
2014			337.850,88
Totali	93.589,54	84.495,58	346.616,24
Residui passivi			
2013 e precedenti	700.279,26	642.120,10	14.572,42
2014			551.419,91
Totali	1.045.905,06	642.120,10	565.992,33

Conto Economico

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

L'esercizio 2014 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad € **82.296,05**.

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

CONTO ECONOMICO		2014
A Componenti positivi della gestione	Euro	2.408.509,71
B Componenti negativi della gestione	Euro	2.369.879,01
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	Euro	38.630,69
C Proventi ed oneri finanziari	Euro	78,62
D Rettifiche di valore attività finanziarie	Euro	
E Proventi ed oneri straordinari	Euro	43.586,74
Risultato economico prime delle imposte	Euro	82.296,05
<i>Imposte</i>	Euro	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	Euro	82.296,05

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:

Patrimonio netto di euro 7.520.634,68
Risultato economico da esercizio 2013: 417.972,01
Risultato economico da esercizio 2014: 82.296,05
Conti d'ordine: 3.078.821,52

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

Conto di cassa

L'esercizio 2014 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **931.166,05** comprovato dal Verbale di Verifica sottoscritto dal Tesoriere

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1. 2013			1.123.510,62
Riscossioni	2.160.280,57	84.495,58	2.244.776,15
Pagamenti	1.795.000,62	642.120,10	2.437.120,72
Fondo cassa al 31.12.2014			931.166,05

Conclusioni

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

Bologna, il 20/02/2015

L'organo di revisione

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI

