

**ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI
DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017

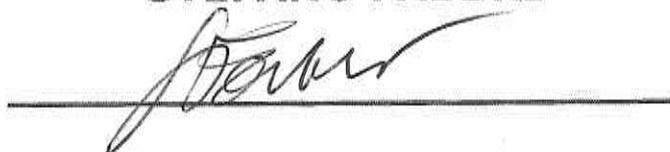
L'organo di revisione

PAOLO SACCHI



CLAUDIO DANIELE CIALDAI

STEFANO FABBRI



Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017
dell'Istituzione Bologna Musei

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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, convertito nel D. Lgs n. e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 493 del 21/12/2014;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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

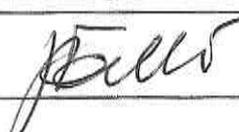
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Istituzione Bologna Musei Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 13 Marzo 2018

L'organo di revisione

Pl U



Indice

INTRODUZIONE4

CONTO DEL BILANCIO6

Gestione Finanziaria6

Risultato della Gestione6

*Applicazione Avanzo di amministrazione 2016*6

*Fondo pluriennale vincolato*7

*Fondo crediti di dubbia esigibilità*7

*Risultato della gestione di competenza*7

*Saldo di cassa*9

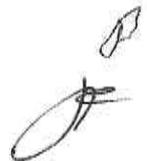
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI10

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI11

CONTO ECONOMICO12

CONTO DEL PATRIMONIO12

CONCLUSIONI13



INTRODUZIONE

L'organo di revisione

I sottoscritti PAOLO SACCHI, CLAUDIO DANIELE CIALDAI, STEFANO FABBRI, revisori ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti, tali nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 256/2016 del 06/07/2016;

ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017, nelle sue componenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

1. relazione illustrativa del Direttore che contiene la nota integrativa;
2. verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31/12/2017;
3. riepilogo entrate e spese di competenza 2017;
4. elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
5. allegati al Conto del Patrimonio

Gli ultimi anni di bilancio di previsione e rendiconto della gestione, nonché l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituzione Bologna Musei 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/>

Visti

il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;

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 21/12/2014;

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 dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- con Deliberazione del Presidente P.G. n. 18477/2018 del 07/02/2018 ratificata con Delibera n. 1/2018 del Consiglio di Amministrazione, P.G. n. 59437/2018,



nell'ambito delle operazioni per il rendiconto 2017, si è provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'Art. 7 DPCM 28 dicembre 2011 e all'art. 228 del TUEL ai sensi del DPCM 28.12.2011.

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 stata fatta una prima revisione anche se è tutt'ora in corso l'aggiornamento finalizzato anche ad una revisione puntuale 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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

 5

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che: risultano emessi n. **1798** reversali e n. **480** mandati.

- 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, reso entro il 30 gennaio 2018.

Risultato della Gestione

Applicazione Avanzo di amministrazione 2016

Con la delibera di cui alla seguente tabella è stato applicato la quota di avanzo 2016 di euro **218.999,32** sul totale di euro 243.541,87 di cui:

- euro 24.542,55 accantonato a FCDDE a residuo (vedi sezione FCCDE per dettaglio),
- euro 218.999,32 per spese correnti (di cui euro 159.143,87 avanzo vincolato)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016		Applicazione P.G. n. 83794 del 09/03/2017	di cui applicato in parte corrente	di cui applicato in parte capitale	di cui non applicato
Parte accantonata					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	24.542,55				24.542,55
Parte vincolata					-
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili					-
Vincoli derivanti da trasferimenti					-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					-
Altri vincoli	159.143,87	159.143,87	159.143,87		-
Parte destinata agli investimenti					-
Totale parte disponibile	59.855,45	59.855,45	59.855,45		-
TOTALE	243.541,87	218.999,32	218.999,32	-	24.542,55

La gestione finanziaria 2017 si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro **218.011,52** comprensivo di euro 74.551,26 di avanzo vincolato relativi a reimpieghi di diversa natura fra i quali: spese finalizzate alla valorizzazione del patrimonio culturale (da Art Bonus 6.735,94), alla Residenza per artisti Sandra Natali (euro 45.738,33) alla valorizzazione del Museo della Certosa, Cimitero storico monumentale (euro 11.911,99), alla realizzazione di progetti diversi (da Presidenza Consiglio dei Ministri euro 7.725,00, da IBC euro 2.440,00) e un accantonamento per Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 45.570,88. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro 97.889,38.

 R 6

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

La quota del Fondo Crediti di dubbia esigibilità è pari ad euro **45.570,88** secondo i criteri dettagliati nell'allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDDE) e sintetizzati nella tabella di seguito riportata

Quota accantonata sull'avanzo 2016	24.542,55	
Quote svincolate	----	
Quote vincolate	24.542,55	
FCDDE da residui		24.542,55
Previsione di Bilancio iniziale	1.550,00	
Variazioni in corso d'anno	----	
Variazioni a consuntivo	19.478,33	
FCDDE da competenza		21.028,33
FCDDE accantonato sull'avanzo 2017		45.570,88

Risultato della gestione di competenza

ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate ammontano complessivamente a euro **3.683.058,83** rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro **2.563.440,00**

SPESE

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro **3.709.972,36** rispetto alle somme inizialmente previste pari a **2.563.440,00**

Risultato gestione finanziaria:

 K 7

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				409.593,49
RISCOSSIONI	(+)	218.280,62	3.173.217,75	3.391.498,37
PAGAMENTI	(-)	486.186,57	2.892.301,05	3.378.487,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			422.604,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			422.604,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	108.371,36	509.841,08	618.212,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.133,85	817.671,31	822.805,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			218.011,52
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia eseguibilità al 31/12/2017				45.570,88
Accantonamento residui presenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				
Fondoal 31/12/2016				
Fondoal 31/12/2016				
Totale parte accantonata (B)				45.570,88
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				74.551,26
Totale parte vincolata (C)				74.551,26
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)				97.889,38
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

R

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.423.840,00	2.283.175,56	2.226.095,56
Titolo 03 Entrate extratributarie	798.600,00	1.078.808,00	1.130.435,03
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	341.000,00	425.032,00	326.528,24
Avanzo di amministrazione 2016 applicato		218.999,32	
Fondo Pluriennale Vincolato 2016		-	
TOTALE	2.563.440,00	4.006.014,88	3.683.058,83
SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.215.940,00	3.564.602,88	3.367.090,02
Titolo 02 Spese in conto capitale	6.500,00	16.380,00	16.354,10
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	341.000,00	425.032,00	326.528,24
TOTALE	2.563.440,00	4.006.014,88	3.709.972,36

Nota: Entrate Titolo 02 - Trasferimenti correnti totali da Amministrazioni pubbliche pari ad euro 1.883.327,76 di cui euro 1.760.000,00 trasferimento dal Comune di Bologna, euro 1.169,98 dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, 121.940,00 da IBC e Regione Emilia Romagna ed euro 217,78 dall'Università.

Saldo di cassa

L'esercizio 2017 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **422.604,24**

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1. 2017			409.593,49
Riscossioni	3.173.217,75	218.280,62	3.391.498,37
Pagamenti	2.892.301,05	486.186,57	3.378.487,62
Fondo cassa al 31.12.2017			422.604,24

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l'esercizio 2017 in contraddittorio con il Tesoriere, come risulta dall'allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere della Istituzione.

 R 9

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Sono stati eliminati residui attivi rilevati inesigibili per euro 48,20 e residui passivi per euro 1.431,38 per arrotondamenti ed economie gestionali.

Sono state effettuate alcune economie di spesa per euro 1.102,34, derivanti da capitoli vincolati per contributi ricevuti da Enti pubblici e Fondazioni Bancarie, i cui progetti sono da ritenersi conclusi e rendicontati, per cui sono confluiti nell' avanzo di amministrazione libero.

L'andamento dei residui negli anni è sintetizzato nella tabella seguente:

Residui	Residui conservati all'1.1.2017	Riscosso/pagato su residui 31.12.2017	Residui eliminati al 31.12.2017	Residui riaccertati al 31.12.2017
				da riportare
Residui attivi				
2012	8.765,36			8.765,36
2013	-			-
2014	3.079,00			3.079,00
2015	1.404,98	1.356,98	48,00	-
2016	313.450,84	216.923,64	0,20	96.527,00
2017				509.841,08
Totale	326.700,18	218.280,62	48,20	618.212,44
Residui passivi				
2012	2.403,80	1.440,00		963,80
2013	915	915		0
2014	0,00			0
2015	5.108,54	4.787,60	1,06	319,88
2016	484.324,46	479.043,97	1.430,32	3.850,17
2017				817.671,31
Totale	492.751,80	486.186,57	1.431,38	822.805,16




TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito internet Istituzionale www.comune.bologna.it nella sezione "Amministrazione trasparente - Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

Indicatori dell'Istituzione Bologna Musei nell'anno di riferimento 2017:

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore 1° trim.	Indicatore 2° trim.	Indicatore 3° trim.	Indicatore 4° trim.
Istituzione Bologna Musei	-4	-11	-12	9	-2



CONTO ECONOMICO

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

L'esercizio 2017 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 28.166**. Nel prospetto sottostante sono stati riportati i principali componenti positivi e negativi dell'attività dell'Istituzione.

CONTO ECONOMICO	2017
A Componenti positivi della gestione	3.281.951
B Componenti negativi della gestione	3.287.279
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	- 5.328
C Proventi ed oneri finanziari	0
D Rettifiche di valore attività finanziarie	
E Proventi ed oneri straordinari	34.034
Risultato economico prime delle imposte	28.707
Imposte	541
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	28.166

CONTO DEL PATRIMONIO

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	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	28.166
Totale Attivo	3.316.034
Totale Passivo	3.287.868
Patrimonio Netto al 31/12/2016	7.664.329
Patrimonio Netto al 31/12/2017	7.692.495
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	28.166
Conti d'ordine	83.168.948

Nota:

Sono inoltre iscritti tra i conti d'ordine beni del Comune di Bologna appartenenti al patrimonio artistico in uso all'Istituzione Bologna Musei per euro 83.107.182 (di cui euro 3.074.148 di beni culturali derivanti dalla Ex Istituzione Musei, euro 71.833.034 di beni culturali afferenti alla ex Istituzione

Galleria d'arte moderna, euro 8.200.000,00 derivanti da Beni mobili e Culturali del Museo della Tappezzeria). Nell'anno 2017 sono stati dettagliati tra conti d'ordine "beni di terzi in uso" sia le raccolte della ex Istituzione Musei del Comune di Bologna e dell'ex Istituzione Galleria d'Arte Moderna, e i beni presso i Bookshop delle diverse sedi museali per euro 27.128 e si evidenziano i conti d'ordine "beni dati in uso a terzi" per € 34.638.

CONCLUSIONI

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

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2017 dell'Istituzione Bologna Musei - Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 13 Marzo 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO SACCHI



CLAUDIO DANILE CIALDAI

STEFANO FABBRI

