

ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

COMUNE DI BOLOGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Boraschi

Sebastiano Resta

Tiziana Giardini

Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs.18/8/2000 n.267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011.

Per il riferimento all'anno precedente si riportano le previsioni definitive dell'esercizio 2019.

Istituzione Biblioteche Comune di BOLOGNA

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE N.154/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di BOLOGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LA DATA DEL PRESENTE PARERE E' QUELLA DELL'ULTIMA FIRMA DIGITALE APPOSTA.

L'ORGANO DI REVISIONE
(firma digitale)

Pietro Boraschi

Sebastiano Resta

Tiziana Giardini

Indice

Indice.....	4
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale 2020-2022.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
5. La nota integrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2020-2022.....	15
A) ENTRATE.....	15
Titolo 2 Trasferimenti correnti	15
Titolo 3 Entrate extratributarie.....	16
B) SPESE.....	16
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	16
Spese di personale	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo di riserva di competenza	17
Fondo di riserva di cassa	18
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	20
CONCLUSIONI	21

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di BOLOGNA nominato con delibera del Consiglio Comunale OdG n. 337/2018 P.G. n. 241783/2018 del 2/7/2018

Premesso:

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011;
- che ha ricevuto, in data 11/12/2019, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 completo dei seguenti allegati obbligatori:

❖ **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

❖ **nell'art. 172 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 lettere g) ed h):**

- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi all'esercizio 2018 risultano pubblicati nel sito internet istituzionale del Comune di Bologna: "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci";
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati del Comune di Bologna e considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi all'esercizio 2018 sono integralmente pubblicati nel sito internet istituzionale dell'ente all'indirizzo "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente – Bilanci";

❖ **nel D.M. del 22/12/2015 del Ministero dell'Interno, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio** secondo gli schemi di cui all'Allegato 1 del decreto;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto del Comune di Bologna, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il regolamento dell'Istituzione Biblioteche;

- visto il parere espresso dal Direttore dell'Istituzione Biblioteche, quale responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 03 dicembre 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Il CdA dell'Istituzione Biblioteche ha deliberato con Delibera n. 2 del 25/02/2019 P.G. n. 76707/2019 il rendiconto per l'esercizio 2018, successivamente approvato dal Consiglio Comunale in data 18/03/2019 con P.G. n. 128873/2019, N. Proposta: DC/PRO/2019/31, N. Repertorio: DC/2019/21.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione n. 12-2019 formulata in data 25 febbraio 2019, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

E' stato calcolato il risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2019 che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, il cui rendiconto non è stato ancora chiuso, formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2020 – 2022.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 risulta così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione presunto	15.000,00
di cui:	
a) Fondi vincolato	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	15.000,00
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	15.000,00

La situazione di cassa dell'Istituzione Biblioteche al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018	2019 previsione
Disponibilità	912.973,00	854.292,59	815.922,97	770.805,00
Di cui cassa vincolata	-	-	-	
Anticipazioni non estinte al 31/12/2018	-	-	-	

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019, sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	89.563,97	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	3.560.116,00	4.353.946,00	4.052.521,00	3.587.521,00
3	Entrate extratributarie	688.570,00	675.570,00	675.570,00	675.570,00
4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	770.000,00	820.000,00	820.000,00	820.000,00
totale		5.018.686,00	5.849.516,00	5.548.091,00	5.083.091,00
	totale generale delle entrate	5.108.249,97	5.849.516,00	5.548.091,00	5.083.091,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.212.036,20	4.863.859,00	4.697.434,00	4.232.434,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	2.286.458,05	795.161,57	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	126.213,77	165.657,00	30.657,00	30.657,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
4	RIMBORSO PRESTITI	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
7	SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	770.000,00	820.000,00	820.000,00	820.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	750.000,00	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	5.108.249,97	5.849.516,00	5.548.091,00	5.083.091,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	3.036.458,05	795.161,57	-
		<i>di cui fondo plur.le vinc.to</i>	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	5.108.249,97	5.849.516,00	5.548.091,00	5.083.091,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	3.036.458,05	795.161,57	-
		<i>di cui fondo plur.le vinc.to</i>	-	-	-	-

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 della competenza finanziaria e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nella previsione di bilancio 2020-2022 non è presente Fondo Pluriennale Vincolato.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo cassa presunto all'1/1/2020	770.805,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.482.815,50
3	<i>Entrate extratributarie</i>	675.758,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	820.000,00
TOTALE TITOLI		5.978.573,50
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.749.378,50

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	5.644.156,91
2	<i>Spese in conto capitale</i>	267.176,36
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	820.000,00
TOTALE TITOLI		6.731.333,27
SALDO DI CASSA		18.045,23

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni di entrate dell'esercizio 2020 definite di dubbia e difficile esigibilità.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto.

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo cassa all'1/1/2020	-	-	770.805,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		-	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	128.869,50	4.353.946,00	4.482.815,50
3	<i>Entrate extratributarie</i>	188,00	675.570,00	675.758,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	166.629,85	820.000,00	986.629,85
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	295.687,35	5.849.516,00	6.145.203,35
1	<i>Spese correnti</i>	1.505.875,92	4.863.859,00	6.369.734,92
2	<i>Spese in conto capitale</i>	101.519,36	165.657,00	267.176,36
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso prestiti</i>	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	227.253,25	820.000,00	1.047.253,25
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.834.648,53	5.849.516,00	6.731.333,27
	SALDO DI CASSA			18.045,23

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	770.805,00				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.029.516,00	4.728.091,00	4.263.091,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	4.863.859,00	4.697.434,00	4.232.434,00	
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	-	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	-	-	-	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		165.657,00	30.657,00	30.657,00	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	165.657,00	30.657,00	30.657,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M		-	-	-	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	-	-	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	165.657,00	30.657,00	30.657,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	165.657,00	30.657,00	30.657,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00	

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi e seguendo per l'attribuzione della codifica, secondo quanto indicato nell'allegato 7 al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

Sono da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" al provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono da considerare non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Nel bilancio di previsione 2020-2022 sono previste le seguenti entrate e le seguenti spese non ricorrenti.

ENTRATE 2020

TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	3.551.046,00	81,56%	802.900,00	18,44%	4.353.946,00
3	631.420,00	93,46%	44.150,00	6,54%	675.570,00
4					-
5					-
6					-
7					-
8					-
9			820.000,00	100,00%	820.000,00
Totale	4.182.466,00	71,50%	1.667.050,00	28,50%	5.849.516,00
FPV					-
TOTALE COMPLESSIVO					5.849.516,00

USCITE 2020

TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	4.175.153,00	85,84%	688.706,00	14,16%	4.863.859,00
2	-	0,00%	165.657,00	100,00%	165.657,00

3					-
4					-
5					-
6					-
7			820.000,00	100,00%	820.000,00
Totale	4.175.153,00	71,38%	1.674.363,00	28,62%	5.849.516,00
FPV					-
TOTALE COMPLESSIVO					5.849.516,00

ENTRATE 2021

TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	3.587.521,00	88,53%	465.000,00	11,47%	4.052.521,00
3	631.420,00	93,46%	44.150,00	6,54%	675.570,00
4					-
5					-
6					-
7					-
8					-
9			820.000,00	100,00%	820.000,00
Totale	4.218.941,00	76,04%	1.329.150,00	23,96%	5.548.091,00
FPV					-
TOTALE COMPLESSIVO					5.548.091,00

USCITE 2021

TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	4.211.628,00	89,66%	485.806,00	10,34%	4.697.434,00
2	-	0,00%	30.657,00	100,00%	30.657,00
3					-
4					-
5					-
6					-
7			820.000,00	100,00%	820.000,00
Totale	4.211.628,00	75,91%	1.336.463,00	24,09%	5.548.091,00
FPV					-
TOTALE COMPLESSIVO					5.548.091,00

ENTRATE 2022

TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	3.587.521,00	100,00%	-	0,00%	3.587.521,00
3	631.420,00	93,46%	44.150,00	6,54%	675.570,00
4					-
5					-
6					-

7					-
8					-
9			820.000,00	100,00%	820.000,00
Totale	4.218.941,00	83,00%	864.150,00	17,00%	5.083.091,00
FPV					-
TOTALE COMPLESSIVO					5.083.091,00

USCITE 2022

TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	4.211.628,00	99,51%	20.806,00	0,49%	4.232.434,00
2	-	0,00%	30.657,00	100,00%	30.657,00
3					-
4					-
5					-
6					-
7			820.000,00	100,00%	820.000,00
Totale	4.211.628,00	82,86%	871.463,00	17,14%	5.083.091,00
FPV					-
TOTALE COMPLESSIVO					5.083.091,00

5. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione contiene i criteri e le informazioni prescritti dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2020-2022

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'Istituzione, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

A) ENTRATE

Entrate correnti

Complessivamente per l'esercizio 2020 le entrate dei primi tre titoli ammontano complessivamente a 5.029.516,00 così articolati:

- 4.353.946,00 Titolo 2 - Trasferimenti correnti;
- 675.570,00 Titolo 3 - Entrate Extratributarie.

Titolo 2 Trasferimenti correnti					
	Rendiconto 2018	Previsione definitiva 2019	2020	2021	2022
Trasferimenti correnti da Ministeri per progetti	0,00	0,00	67.900,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dal Comune di Bologna	2.086.450,00	2.641.000,00	2.781.000,00	2.781.000,00	2.781.000,00
Trasferimenti correnti da Comune di Bologna provenienti da altri enti, Università, Fondazioni Bancarie	856.457,00	614.457,00	556.457,00	556.457,00	556.457,00
Trasferimenti correnti da Comune di Bologna per progetti PON Metro Asse 3			535.000,00	465.000,00	0,00
Trasferimenti correnti da Comune di Bologna per progetti "Riqualificazione urbana e sicurezza delle periferie" (Biblioteca Spina Pilastro)			200.000,00		
Trasferimenti correnti dalla Regione (IBACN)	78.725,00	151.525,00	64.525,00	101.000,00	101.000,00
Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	88.064,00	88.064,00	88.064,00	88.064,00	88.064,00

Trasferimenti da privati (sponsorizzazioni)	46.320,00	65.070,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00
totale	3.156.016,00	3.560.116,00	4.353.946,00	4.052.521,00	3.587.521,00
Titolo 3 Entrate extratributarie					
	Rendiconto 2018	Previsione definitiva 2019	2020	2021	2022
Proventi da vendita di servizi	82.607,73	69.454,00	66.204,00	66.204,00	66.204,00
Proventi da vendita di beni	56.839,44	48.361,00	45.861,00	45.861,00	45.861,00
Proventi dall'utilizzo di spazi	72.036,00	67.100,00	67.100,00	67.100,00	67.100,00
Rimborsi	17.700,96	12.650,00	12.250,00	12.250,00	12.250,00
Introiti vari e donazioni	42.243,50	71.000,00	44.150,00	44.150,00	44.150,00
Interessi attivi	0,10	5,00	5,00	5,00	5,00
Biglietti entrata Teatro Anatomico	456.371,21	420.000,00	440.000,00	440.000,00	440.000,00
totale	727.798,94	688.570,00	675.570,00	675.570,00	675.570,00

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

Le spese previste nel bilancio dell'Istituzione Biblioteche per il triennio 2020-2022 sono classificate nell'ambito delle Missioni:

- 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali" e del Programma 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale" con stanziamenti di competenza per euro 5.013.516,00 nell'anno 2020, euro 4.712.091,00 nell'anno 2021 e euro 4.247.091,00 nell'anno 2022;
- 20 "Fondi e accantonamenti" per quanto riguarda il fondo di riserva pari ad euro 16.000,00 per ogni anno e il fondo di riserva di cassa 2019 pari ad euro 17.000,00;
- 99 "Servizi per conto terzi" con stanziamenti di competenza pari ad euro 820.000,00 per ogni anno.

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Spese correnti

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con le spese risultanti dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

	Previsione definitiva	Previsione	Previsione	Previsione
--	------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Macroaggregati		2019	2020	2021	2022
101	Redditi da lavoro dipendente	4.806,00	4.806,00	4.806,00	4.806,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	150,00	150,00	150,00	150,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.118.756,49	4.522.615,00	4.390.140,00	4.125.140,00
104	Trasferimenti correnti	31.338,00	269.288,00	235.338,00	35.338,00
105	Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi		0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	56.985,71	67.000,00	67.000,00	67.000,00
Totale spese correnti		4.212.036,20	4.863.859,00	4.697.434,00	4.232.434,00

Spese di personale

Le spese di personale previste nel Bilancio di Previsione si riferiscono al rimborso al Comune di Bologna delle somme corrisposte in busta paga per l'indennità relativa alle aperture domenicali della Biblioteca Sala Borsa. Non costituiscono quindi una aggiunta rispetto alle spese di personale previste dal Comune di Bologna nel triennio 2020-2022.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. (FCDE)

Detto Fondo 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 esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Tra le entrate previste nel Bilancio 2020-2022 dell'Istituzione Biblioteche non sono presenti entrate che, una volta legittimamente accertate sulla base dei vigenti principi contabili, possano dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3% spese correnti	Massimo 2,0% spese correnti	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2020	4.863.859,00	14.591,58	97.277,18	16.000,00
2021	4.697.434,00	14.092,30	93.948,68	16.000,00
2022	4.232.434,00	12.697,30	84.648,68	16.000,00

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel (non inferiore allo 0,2 per cento degli stanziamenti di cassa delle spese finali).

Stanziamenti di cassa spese finali		Minimo	Stanziamento Fondo di riserva di cassa
Titolo	Totale	0,20%	
	1 5.644.156,91		
	2 267.176,36		
	3 -		
Totale	5.911.333,27	11.822,67	17.000,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

- 165.657,00 per l'anno 2020

- 30.657,00 per l'anno 2021

- 30.657,00 per l'anno 2022

è finanziata dalle entrate correnti non destinate a spese correnti, come dimostrato nel prospetto delle verifiche degli equilibri.

INVESTIMENTI 2020 - 2022			
Fonti di finanziamento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
MUTUI			
di cui FPV			
VENDITE (al netto IVA su cessione di immobili)			
di cui FPV			
PERMESSI DA COSTRUIRE			
di cui FPV			
TRASFERIMENTI DI CAPITALE			
di cui FPV			
ENTRATE CORRENTI-vincolate	135.000,00		
di cui FPV			
ENTRATE CORRENTI	30.657,00	30.657,00	30.657,00
di cui FPV			
AVANZO			
di cui FPV			
Totale Investimenti	165.657,00	30.657,00	30.657,00
Fondo Pluriennale Vincolato			
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	165.657,00	30.657,00	30.657,00

TOTALE TITOLO 2	165.657,00	30.657,00	30.657,00
Incremento di attività finanziarie (parte TITOLO 3)	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	165.657,00	30.657,00	30.657,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

- **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese.

- **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti

- **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

- **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

Suggerisce

- una verifica costante dei residui attivi e di quelli passivi al fine di controllare la loro esistenza giuridica e la conservazione e quindi, rispettivamente la reale esigibilità e l'obbligazione della spesa;
- un rigoroso rispetto dei principi e dei postulati previsti nel Tuel e nel D.L. 118/2011;
- il perseguimento di ogni sforzo possibile orientato al contenimento ed alla razionalizzazione della spesa corrente ed al puntuale rispetto dei vincoli normativi emanati dal Legislatore;

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

l'organo di revisione:

- *ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;*
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

LA DATA DEL PRESENTE PARERE E' QUELLA DELL'ULTIMA FIRMA DIGITALE APPOSTA.

L'ORGANO DI REVISIONE

(firma digitale)

Pietro Boraschi

Sebastiano Resta

Tiziana Giardini