

RELAZIONE AL RENDICONTO
DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2014
DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA
MUSEI

COMUNE DI BOLOGNA

**RELAZIONE DEL DIRETTORE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI DEL
COMUNE DI BOLOGNA SULL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

Conto del bilancio

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 e pluriennale 2014-2016 della Istituzione Bologna Musei è stato approvato dal suo Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17/03/2014 con Delibera n. 4, e, ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto del Comune di Bologna, è stato sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale, che lo ha adottato con propria deliberazione P.G. n. 169402/2014, O.d.G. n. 267/2014 del 21/07/2014, immediatamente esecutiva.

Gli schemi di rendiconto finanziari, economici e patrimoniale i sono stati redatti conformemente alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni essendo l'Istituzione Bologna Musei individuata come ente strumentale del Comune di Bologna con Delibera della Giunta Comunale Progr. n. 149 P.G. n. 282275/2011 del 13/12/2011.

Il bilancio di previsione 2014 presentava un totale di entrata e di spesa di euro **2.635.821,93** di cui euro **105.464,73** per il Fondo Pluriennale Vincolato, ed euro **187.682,20** per l'applicazione di parte dell'Avanzo 2013 (di cui 130.125,90 da avanzo vincolato) così suddivise:

ENTRATE

Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.506.500,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	831.175,00
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.000,00
TOTALE	2.342.675,00
Fondo Pluriennale Vincolato 2014	105.464,73
Applicazione quota Avanzo 2013	187.682,20
TOTALE COMPLESSIVO	2.635.821,93

USCITE

Titolo 01 Spese correnti	2.573.295,63
Titolo 02 Spese in conto capitale	57.556,30
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	5.000,00
TOTALE	2.635.821,93

Fondo Pluriennale Vincolato 2014	105.464,73
Applicazione quota Avanzo 2013	187.682,20

VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio variazioni per provvedere a nuove o maggiori e minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate il cui dettaglio è riportato nella seguente tabella.

Variazione	Data	Incrementi entrate	Incrementi spese
1 - Delibera n. 7	08/09/2014	37.000,00	37.000,00
2 - Delibera n. 8 Applic. Avanzo	06/10/2014	223.673,97	223.673,97
3- Deliberazione n. 10 - Atto Presidente Progr. 194/2014	03/11/2014	500,00	500,00
4- Deliberazione n. 11 - Atto Presidente Progr. 202/2014	24/11/2014	117.001,99	117.001,99
Totale		378.175,96	378.175,96

PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2014

Le entrate e le spese in conseguenza delle variazioni effettuate nel corso dell'anno sono così suddivise:

ENTRATA

Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.527.961,60
Titolo 03 Entrate extratributarie	963.215,39
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.000,00
Avanzo di amministrazione 2013 applicato	411.356,17
Fondo Pluriennale Vincolato 2014	105.464,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	3.013.997,89

SPESA

Titolo 01 Spese correnti	2.726.767,62
Titolo 02 Spese in conto capitale	281.230,27
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	6.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	3.013.997,89

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

L'esercizio 2014 si è concluso con un accertamento di entrate pari ad Euro **2.498.131,45** mentre gli impegni ammontano a Euro **2.346.420,53**; il risultato

della gestione di competenza ammonta a Euro **151.710,92**.

ENTRATE	ACCERTATE	RISCOSSE
Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.527.961,60	1.287.561,60
Titolo 03 Entrate extratributarie	967.427,11	869.976,23
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.742,74	2.742,74
TOTALE	2.498.131,45	2.160.280,57

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE
Titolo 01 Spese correnti	2.314.365,56	1.790.614,78
Titolo 02 Spese in conto capitale	29.312,23	1.660,70
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	2.742,74	2.725,14
TOTALE	2.346.420,53	1.795.000,62

Fondo Pluriennale Vincolato impegnato 2014	
Titolo I: Spese correnti	95.646,46
TOTALE	95.646,46

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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

Residui conservati al 31.12.2014

La situazione dei residui è la seguente:

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	700.279,26	642.120,10	565.992,33

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L' avanzo di amministrazione di euro **671.220,18** di cui euro 10.065,99 accantonati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, euro 131.127,09 di avanzo vincolato relativi a spese (euro 97.757,81) finalizzate alla Residenza per artisti Sandra Natali e (euro 30.059,42) alla valorizzazione del Museo della Certosa, Cimitero storico monumentale (proventi Hera) e (euro 3.309,86) altri vincoli dell'ente.

		RESIDUI	COMPETENZ A	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

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%

CONTO DI CASSA

L'esercizio 2014 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **931.166,05**

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

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l'esercizio 2014 in contraddittorio con il Tesoriere, come risulta dall'allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere della Istituzione.

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 **euro 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
<i>A</i> Componenti positivi della gestione Euro	2.408.509,71
<i>B</i> Componenti negativi della gestione Euro	2.369.879,01
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione Euro	38.630,69
<i>C</i> Proventi ed oneri finanziari Euro	78,62
<i>D</i> Rettifiche di valore attività finanziarie Euro	
<i>E</i> 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	<u>82.296,05</u>

Componenti positivi della gestione così composti:

- Proventi da trasferimenti e contributi .

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'Istituzione dalla regione, dal Comune, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria.

- Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici.

La voce comprende tutti gli accertamenti riferite alla vendita di beni, alla vendita di servizi e ai proventi derivanti dalle gestione di beni.

- Altri ricavi e proventi diversi.

Si sono considerati proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende proventi derivanti da proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti.

Componenti negativi della gestione

- Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Istituzione

- Prestazioni di servizi.

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria

- Trasferimenti correnti.

Questa voce comprende le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altri enti pubblici o privati facenti parte del "sistema museale", non a gestione diretta dell'Istituzione e in assenza di una controprestazione

- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico relativi ai soli beni mobili (i beni immobili relativi alle sedi museali, di proprietà del Comune, sono inclusi nel rendiconto economico del Comune di Bologna) sono stati calcolati con gli stessi criteri adottati dal Comune di Bologna (secondo quanto previsto dal D.Lgs. 267/2000).

- Svalutazione delle immobilizzazioni

Sono rettifiche apportate in sede di parziale ricognizione dell'inventario dei beni mobili.

- Svalutazioni dei crediti

Questa voce comprende l'ammontare della svalutazione dei crediti dell'esercizio., riferite ai residui attivi eliminati.

- Altri Accantonamenti

La quota rappresenta la quota di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014 per i crediti di dubbia e difficile esazione.

In fase di Rendiconto, si è provveduto ad accantonare la quota sul Risultato di Amministrazione 2014 facendo riferimento ai residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2013 sia dell'esercizio precedente. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nella parte riguardante il Fondo.

- Oneri diversi di gestione.

E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

- Altri proventi finanziari.

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio.

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Questa voce comprende l'ammontare della svalutazione dei debiti dell'esercizio, riferite ai residui passivi eliminati.

Stato Patrimoniale

La situazione aggiornata al 31/12/2014 presenta un patrimonio netto di euro **7.520.634,68** che rileva una variazione di euro 550.245,91 rispetto al rendiconto 2013.

Si compone di Beni demaniali pari a euro 4.611.539,85, Riserve pari a 2.408.826,77, Risultato economico dell'esercizio 2013 pari ad euro 417.972,01 e 2014 euro 82.296,05.

Le variazioni più significative sono così rappresentate:

Stato patrimoniale attivo e passivo

- Immobilizzazioni materiali

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

Il patrimonio artistico culturale dell'Istituzione ha registrato un incremento di euro 467.949,86 dovuto a donazioni ricevute e a rettifiche di valore di alcune opere.

I beni mobili rilevano una diminuzione di valore pari a euro 105.560,28 per effetto degli ammortamenti applicati nell'anno e per rettifiche apportate in sede di parziale ricognizione dell'inventario dei beni mobili, al netto dei nuovi beni acquisiti

- Rimanenze

Le giacenze di cataloghi e pubblicazioni presso i bookshop dei Musei dell'Istituzione rilevano al 31/12/2014 un aumento di euro 39.418,64.

- Crediti e debiti

I crediti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale essendo ritenuti interamente esigibili e corrispondono alla voce dei residui attivi

I debiti sono iscritti al loro valore nominale e corrispondono alla voce relativa ai residui passivi.

- Disponibilità liquide

Corrispondono ai saldi al 31/12/2014 delle giacenze del conto di tesoreria

- Risconti passivi

Risconti passivi sono relativi a quote di canoni di competenza del prossimo esercizio.

- Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono iscritte quote per euro 4.673,22 relative ad acquisti effettuati sul titolo secondo non ancora rilevati a cespite.

Sono inoltre iscritti beni del Comune di Bologna appartenenti al patrimonio artistico in uso all'ex Istituzione Musei per euro 3.074.148,30.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2014	Anno 2013
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento		
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	Altre		
		Totale immobilizzazioni immateriali		
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali		
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali	4.611.539,85	4.143.589,99
II	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
I	2.1	Terreni		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	84.766,95	126.773,62

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali		
2.5		Mezzi di trasporto		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	21.696,92	47.908,43
2.7		Mobili e arredi	58.308,87	95.650,97
2.8		Infrastrutture		
2.9		Diritti reali di godimento		
2.9		Altri beni materiali		
9				
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti		
		Totale immobilizzazioni materiali	4.776.313	4.413.923
I		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
V				
1		Partecipazioni in		
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>		
2		Crediti verso		
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.776.313	4.413.923
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	1.573.052,79	1.533.634,15
		Totale rimanenze	1.573.053	1.533.634
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	526.937,86	554.643,93
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	200.000,00	2.000,00
3		Verso clienti ed utenti	106.137,62	48.230,93
4		Altri Crediti		
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	78,62	358,61
		Totale crediti	833.154,10	605.233,47
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
I				

	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
I		<u>Disponibilità liquide</u>		
V	1	Conto di tesoreria	931.166,05	1.123.510,62
	a	Istituto tesoriere		
	b	presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	931.166	1.123.511
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.337.373	3.262.378
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.113.685,53	7.676.301,25

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno 2014	Anno 2013
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	4.611.539,85	4.143.589,99
	a	Netto da beni demaniali		
	b	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali		
I		Riserve	2.408.826,77	2.408.826,77
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	417.972,01	
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire		
I		Risultato economico dell'esercizio	82.296,05	417.972,01
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.520.634,68	6.970.388,77
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri	10.065,99	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.065,99	

	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>		
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>		
	d <i>verso altri finanziatori</i>		
2	Debiti verso fornitori	572.084,98	688.397,76
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c <i>imprese controllate</i>		
	d <i>imprese partecipate</i>		
	e <i>altri soggetti</i>		10.000,00
5	Altri debiti		
	a <i>tributari</i>	8,00	40,00
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.817,60	1.800,00
	d <i>altri</i>		41,50
	TOTALE DEBITI (D)	573.910,58	700.279,26
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
I	Risconti passivi - <i>Canoni 5.617,62 Corraini,</i>	9.074,28	5.633,22
I	<i>3.456,66 Doppiozero</i>		
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
	a da altre amministrazioni pubbliche		
	b da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.074,28	5.633,22
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.113.685,53	7.686.301,25
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri finanziari per costi anno futuro	4.673,22	
	2) Investimenti da effettuare		3.812,72
	3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare		
	4) Canoni di leasing operativo a scadere		
	5) Beni di terzi in uso	3.074.148,30	3.074.148,30

		6) Beni dati in uso a terzi		
		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		8) Garanzie prestate a imprese controllate		
		9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
		10) Garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	3.078.821,52	3.077.961,02

Allegati:

1. Riepilogo delle entrate e spese – Esercizio 2014
2. Allegato a) Risultato di Amministrazione
3. Conto del Tesoriere
4. Conto economico e Stato Patrimoniale 2014
5. Allegati al conto del Patrimonio

Bologna, 19/02/2015

Il Direttore dell'Istituzione
 Gianfranco Maraniello

