



RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE COMUNE DI BOLOGNA

NOTA INTEGRATIVA

Sito Internet del Comune di Bologna: "www.comunebologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci"
link "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci



RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

2019 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

NOTA INTEGRATIVA

PREVISIONI DELIBERATE

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA 2019

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate

Spese

GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI CONSERVATI AL 31.12.2019

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2019

CONTO DI CASSA

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

NOTA INTEGRATIVA

PREVISIONI DELIBERATE

Il bilancio preventivo 2019-2021 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna, approvato dal Consiglio d'Amministrazione con propria Delibera n. 13/2018 del 11/12/2018 P.G. N. 508696/2018, presentava, per l'esercizio 2019, un totale di entrata e di spesa di Euro 5.067.686,00.

Tale bilancio, ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs. 267 del 18/08/2000 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali), è stato sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale, che lo ha adottato con propria deliberazione del 28/01/2019, N. Repertorio DC/2019/2, PG n. 44869/2019.

La situazione al momento dell'approvazione è così sinteticamente rappresentata:

ENTRATE	competenza	cassa
Fondo cassa presunto all'inizio dell'esercizio		860.000,00
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.642.116,00	4.277.616,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	655.570,00	678.958,25
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	770.000,00	770.000,00
TOTALE	5.067.686,00	5.726.574,25
Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	
Applicazione Avanzo	0,00	
TOTALE COMPLESSIVO	5.067.686,00	6.586.574,25

SPESE		
Titolo 01 Spese correnti	4.246.036,20	5.427.966,24
Titolo 02 Spese in conto capitale	51.649,80	77.371,57
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	770.000,00	770.000,00
TOTALE	5.067.686,00	6.275.337,81

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

Con delibera del C.d.A. n. 4/2019 del 25/02/2019 P.G. n. 79337/2019 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 pari a € 89.563,97 per il finanziamento di interventi presso le sedi delle biblioteche come segue:

- quanto ad Euro 74.563,97 per la fornitura di arredi e attrezzature, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera c);
- quanto ad Euro 15.000,00 per l'acquisizione di servizi di manutenzione, installazione e montaggio, spese a carattere non permanente, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera d)

L'elenco completo delle variazioni al bilancio apportate nel corso dell'esercizio 2019 sono riportate nel seguente prospetto:

Variazione	Incrementi entrate esercizio 2019	Incrementi spese esercizio 2019
1 – Delibera del C.d.A. n. 3/2019 del 25/02/2019 – P.G. n. 79280/2019 (variazione di sola cassa)	Euro -268.599,05 (solo cassa)	Euro -86.004,54 (solo cassa)
2 – Delibera del C.d.A. n. 4/2019 del 25/02/2019– P.G. n. 79337/2019 Approvata con Delibera del Consiglio Comunale Rep n. DC/2019/22 del 18/03/2019 P.G. n. 128875/2019	Euro 89.563,97 (APPLICAZIONE AVANZO 2018)	Euro 89.563,97
3 – Delibera del C.d.A. n. 5/2019 del 25/02/2019– P.G. n. 79603/2019 Approvata con Delibera del Consiglio Comunale Rep n. DC/2019/62 del 08/07/2019 P.G. n. 316919/2019	Euro 58.000,00 (competenza e cassa)	Euro 58.000,00 (competenza e cassa)
4 – Delibera del C.d.A. n. 7/2019 del 04/06/2019 – P.G. n. 245576/2019 (variazione di sola cassa)	Euro 5.000 (solo cassa)	
5 – Delibera del C.d.A. n. 8/2019 del 04/06/2019– P.G. n. 245320/2019 (assestamento) Approvata con Delibera del Consiglio Comunale Rep n. DC/2019/64 del 08/07/2019 P.G. n. 316923/2019	Euro 33.000,00 (competenza e cassa)	Euro 33.000,00 (competenza e cassa)
6 – Delibera del C.d.A. n. 9/2019 del 16/09/2019– P.G. n. 383742/2019 Approvata con Delibera del Consiglio Comunale Rep n. DC/2019/112 del 21/10/2019 P.G. n. 4715873/2019	Euro -140.000,00 (competenza e cassa)	Euro -140.000,00 (competenza e cassa)
7 – Delibera del C.d.A. n. 11/2019 del 18/10/2019– P.G. n. 446845/2019 Approvata con Delibera del Consiglio Comunale Rep n.	Euro 30.000,00 (competenza e cassa)	Euro 30.000,00 (competenza e cassa)

DC/2019/129 del 25/11/2019 P.G. n. 528074/2019		
Totale variazioni anno 2019	-19.000,00 (competenza)+ applicazione avanzo di euro 89.563,97 -282.599,05 (cassa)	70.563,97 (competenza) -15.440,57 (cassa)

Il riaccertamento dei residui passivi dell'anno 2019 è stato deliberato con atto del C.d.A. P.G. N. 29436/2020 del 29/01/2020 avente oggetto: "DELIBERAZIONE N. 1/2020 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2019 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011";

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA 2019

A seguito di tali variazioni gli stanziamenti definitivi del Bilancio 2019 ammontano ad un totale di Euro 5.138.249,97 sia in entrata che in spesa così suddivisi:

ENTRATA

	competenza	cassa
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.560.116,00	3.939.736,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	718.570,00	734.239,20
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	770.000,00	770.000,00
Totale titoli	5.048.686,00	5.443.975,20
Avanzo di amministrazione 2018 applicato	89.563,97	
Fondo cassa 1/1/2019		815.922,04
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	5.138.249,97	6.259.897,24

SPESA

Titolo 01 Spese correnti	4.229.036,20	5.269.648,33
Titolo 02 Spese in conto capitale	139.213,77	174.612,64
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	770.000,00	815.636,27
TOTALE COMPLESSIVO	5.138.249,97	6.259.897,24

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Nel 2019 sono state accertate entrate per un importo complessivo di Euro 4.860.078,54, mentre gli impegni ammontano a Euro 4.776.789,36. Nel corso dell'esercizio è stato applicato interamente l'avanzo di amministrazione 2018 pari ad Euro 89.563,97. La gestione di competenza presenta pertanto un avanzo complessivo di Euro 172.853,15.

Entrate

Gli accertamenti relativi alle entrate correnti di cui al Titolo 2 "Trasferimenti correnti" (che raccoglie l'insieme dei contributi da parte di Stato, Regione, Provincia, Comune e le sponsorizzazioni) al termine dell'esercizio risultano pari a 3.543.521,00.

In particolare gli accertamenti relativi a trasferimenti da pubbliche amministrazioni sono pari ad Euro **3.485.521,00** e così dettagliati:

Titolo	Tip	Descrizione	Accertato
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER BIBLIOTECA SCANDELLARA PIANO BIBLIOTECARIO 2017 IMPEGNATO CON DETERMINA IBACN 329 DEL 27/12/2017 E POI REIMPUTATO SUL BILANCIO 2019 CON DELIBERA 9 DEL 3/4/19	40.000,00
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA DESTINATO AL POLO BIBLIOTECARIO UNIFICATO BOLOGNESE Determinazione IBACN della Regione Emilia-Romagna Num. 35 del 25/02/2019.	43.525,00
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER POLO UNIFICATO BOLOGNESE. QUOTA IMPEGNATA SU BILANCIO 2019 CON DELIBERA DELLA GIUNTA REGIONALE 1997 DEL 11/11/2019	36.475,00
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER PROGETTO "DESTINI INCROCIATI" NELL'AMBITO DI "IO AMO I BENI CULTURALI"	2.000,00
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE DESTINATO AL PROGETTO "LETTORI 0-6" Determinazione IBACN della Regione Emilia-Romagna Num. 35 del 25/02/2019.	20.000,00
2	101	QUOTE CONFERITE DA COMUNI E UNIONI DI COMUNI FIRMATARI DELL'ACCORDO ATTUATIVO TRIENNALE 2017-2019 PER LA COLLABORAZIONE IN MATERIA DI BIBLIOTECHE NELL'AMBITO DELL'AREA METROPOLITANA BOLOGNESE PER LA PARTECIPAZIONE A SBN E ALLA BIBLIOTECA DIGITALE (EMILIB))	88.064,00
2	101	TRASFERIMENTO ORDINARIO DAL COMUNE DI BOLOGNA	2.626.000,00
2	101	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DAL COMUNE DI BOLOGNA	15.000,00
2	101	CONTRIBUTO PER PROGETTO "LEGGERE APPARTENENZE" DA CEPPELL ATTRAVERSO COMUNE DI BOLOGNA ATTO IMPEGNO PG N. 334126/2019 DEL 17/9/2019	58.000,00
2	101	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA DESTINATO ALL'ARCHIVIO REGIONALE PRODUZIONE EDITORIALE	40.000,00
2	101	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DA UNIVERSITA' DI BOLOGNA impegnato con Det. Dir P.G. n. 572229/2019	516.457,00

3.485.521,00

Le entrate di cui al Titolo 3 "Entrate extratributarie", (determinate da servizi resi dalle biblioteche, da vendita beni, dal nolo spazi in uso all'Istituzione e dall'entrata a pagamento al Teatro Anatomico), il cui stanziamento finale è pari a Euro 718.570,00, risultano, al termine dell'esercizio, accertate per Euro 753.810,85.

Le entrate di cui al Titolo 9 "Entrate per conto di terzi e partite di giro" previste complessivamente per Euro 770.000,00 sono state accertate per Euro 562.746,69, interamente a fronte di ritenute IVA per split payment.

Complessivamente l'esercizio 2019 si è concluso con accertamenti di entrata pari a Euro 4.860.078,54 di cui sono stati riscossi Euro 4.288.261,97. Le somme accertate e non riscosse, pari a complessivi Euro 571.816,57 derivano:

- per Euro 516.457,00 dal trasferimento da parte del Comune di Bologna del contributo dell'Università di Bologna, già impegnato dal Dipartimento Cultura e Promozione della Città;
- per Euro 36.475,00 dal trasferimento da parte dell'IBACN della Regione Emilia-Romagna della quota 2019 di un contributo per le attività e i costi del polo bibliotecario unificato bolognese, anch'esso impegnato dalla Regione;
- per Euro 5.500,00 dall'importo relativo alla sponsorizzazione da parte di Hera SpA finalizzata all'apertura domenicale di Sala Borsa nel periodo di dicembre 2019;
- per Euro 13.384,57 da entrate proprie sul titolo 3 relative ad incassi effettuati negli ultimi giorni di dicembre e versati in conto residui nei primi giorni del 2020.

Riepilogando la suddivisione per titoli abbiamo:

ENTRATE	ACCERTATE	INCASSATE	RESIDUI ATTIVI
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.543.521,00	2.985.089,00	558.432,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	753.810,85	740.426,28	13.384,57
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	562.746,69	562.746,69	0,00
TOTALE	4.860.078,54	4.288.261,97	571.816,57

Spese

Per quanto riguarda la spesa, la somma impegnata complessivamente nell'esercizio è di Euro 4.776.789,36.

Le spese correnti e in conto capitale afferiscono alla Missione 05 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" e al Programma 02- "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale".

Le partite di giro appartengono alla Missione 99 "Servizi per conto terzi" e al Programma 01 "Servizi per conto terzi e partite di giro";

Riepilogando la suddivisione per titoli abbiamo:

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE	RESIDUI PASSIVI
Titolo 01 Spese correnti	4.075.135,38	2.874.799,17	1.200.336,21
Titolo 02 Spese in conto capitale	138.907,29	100.305,02	38.602,27
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	562.746,69	485.255,27	77.491,42
TOTALE	4.776.789,36	3.460.359,46	1.316.429,90

GESTIONE DEI RESIDUI

Con Deliberazione 1/2020 P.G. n. 29436/2020 del 29/01/2020, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2019, si è provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi di cui all'Art. 7 DPCM 28 dicembre 2011 e all'art. 228 del TUEL, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, determinando così l'importo complessivo dei residui al termine dell'esercizio 2019.

Per alcune economie derivanti da capitoli vincolati per trasferimenti, elencate nella seguente tabella, alla fine dell'anno 2019 non sussistono più i presupposti normativi per il mantenimento dei vincoli, essendo i relativi progetti conclusi e interamente rendicontabili. Si ritiene opportuno che le somme corrispondenti confluiscono in avanzo di amministrazione libero.

DESCRIZIONE VINCOLO	SOMMA CONFLUITA IN AVANZO 2019	IMPORTO SVINCOLATO
Progetto "Lettori 0-6: promuovere, formare, diffondere" finanziato da IBACN Regione Emilia-Romagna. Economia su impegno	135,00	135,00
Progetto "Ampliamento servizi Biblioteca Scandellara" finanziato da IBACN Regione Emilia-Romagna. Economia su impegno dovuta ad arrotondamento	0,06	0,06
Contributo della Regione Emilia-Romagna tramite IBACN per le attività e i costi del polo bibliotecario unificato bolognese; Economia dovuta ad arrotondamento	0,01	0,01
Contributo per la partecipazione a SBN da parte di Comuni/Unioni di Comuni coordinatori di ciascun distretto per le attività bibliotecarie, nell'ambito dell'Accordo attuativo triennale 2019-2019 per la collaborazione in materia di biblioteche fra l'Istituto per i Beni Artistici, Culturali e Naturali della Regione Emilia-Romagna, Comune di Bologna, Unioni e singoli Comuni coordinatori nell'ambito dell'Area Metropolitana Bolognese Economia dovuta ad arrotondamento	0,01	0,01
Contributo tramite Comune di Bologna proveniente da IBACN Regione Emilia-Romagna per l'Archivio Regionale della Produzione Editoriale. Economia dovuta ad arrotondamento	0,01	0,01
Contributo tramite Comune di Bologna proveniente da Centro per il Libro e la Lettura del MiBACT per il progetto "Leggere appartenenze". Economia dovuta ad arrotondamento	1,94	1,94

Gestione residui attivi anni 2018 e precedenti

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2018	MAGGIORI ACCERT.TI RESIDUI	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI ELIMINATI	CONSISTENZA FINALE al 31/12/2019
		+	-	-	
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti					
- Amministrazioni Pubbliche	371.120,00	0,00	371.115,50	4,50	0,00
- Sponsorizzazioni da imprese	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00	0,00
Totale	379.620,00	0,00	379.615,50	4,50	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie					
Proventi delle attività dell'Istituzione	13.303,20	0,00	13.303,20	0,00	0,00
- Rimborsi	2.366,00	0,00	2.366,00	0,00	0,00
Totale	15.669,20	0,00	15.669,20	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
- Ritenute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	395.289,20	0,00	395.284,70	4,50	0,00

La situazione al 1 gennaio 2019 dei residui relativi agli esercizi precedenti era la seguente:

Residui attivi esercizi 2017 e precedenti Euro 0,00
Residui attivi esercizio 2018 Euro 395.289,20

La situazione dei residui alla data del 31/12/2019 evidenzia:

Residui attivi esercizio 2018 e precedenti Euro 0,00

RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2019

Il complesso dei residui da conservare al termine dell'esercizio 2019, in seguito alle gestioni di competenza e residui, è così determinato:

	Residui attivi	Residui passivi
Residui derivanti dalle gestioni 2018 e precedenti	0,00	0,00
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2019	571.816,57	1.316.429,90
TOTALE	571.816,57	1.316.429,90

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2019

L'avanzo di amministrazione è così determinato:

Avanzo di amministrazione al 31/12/2019		
GESTIONE COMPETENZA		
Avanzo precedente applicato		89.563,97
Totale entrate competenza accertate	+	4.860.078,54
Totale spese di competenza impegnate	-	4.776.789,36
Differenza	-	83.289,18
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	-
Fondo Pluriennale vincolato finale	-	-
Differenza		-
Avanzo della gestione competenza		172.853,15
GESTIONE RESIDUI		
Residui attivi: maggiori/minori riaccertamenti	-	4,50
Residui passivi: economie	+	13.665,24
Avanzo della gestione residui		13.665,24
Avanzo di amministrazione 2018 non applicato		-
Avanzo di amministrazione a 31/12/2019		186.513,89

Il risultato è così comprovato:

Avanzo di Amministrazione al 31.12.2019		
Rimanenza di cassa al 31/12/2019	+	931.127,22
Residui attivi su competenza	+	571.816,57
Residui attivi su gestione residui	+	0,00
Residui passivi su competenza	-	1.316.429,90
Residui passivi su gestione residui	-	0,00
Differenziale di amministrazione al 31/12/2019		186.513,89
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese correnti		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in c/capitale		-
Avanzo di amministrazione		186.513,89

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	Euro	186.513,89
Parte accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	Euro	0,00
Parte vincolata	Euro	0,00
Parte disponibile non soggetta a vincoli	Euro	186.513,89

CONTO DI CASSA

DESCRIZIONE	IMPORTI		
	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 1/1/2019	+		815.922,04
RISCOSSIONI	+	395.284,70	4.288.261,97
PAGAMENTI	-	1.107.982,03	3.460.359,46
Rimanenza di cassa 31/12/2019			931.127,22

I risultati sopra schematizzati sono confermati dal verbale di verifica di cassa e dall'attestazione (conto del Tesoriere), sottoscritta da UniCredit SpA, istituto di credito tesoriere dell'Istituzione Biblioteche.

DETERMINAZIONE DEL 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

Nel Bilancio preventivo 2019 non era stato previsto un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

In sede di rendiconto non si rende necessario accantonare una somma per far fronte ai crediti di dubbia esigibilità in quanto i crediti esistenti risultano interamente esigibili. In particolare i residui attivi sul titolo 3 delle entrate "Entrate extratributarie" sono già incassati alla data di redazione del rendiconto 2019.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Gli indici di tempestività dei pagamenti dell'Istituzione Biblioteche, di cui all'art. 41 della Legge 89/2014, sono pubblicati, come previsto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, sul sito internet del Comune di Bologna nella sezione "Amministrazione Trasparente – Bilanci" e "Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'amministratore – Indicatore di tempestività dei pagamenti".

L'indice complessivo per l'anno 2019 è pari a **-6**.

Nel corso del 2019 non si sono verificati ritardi nei pagamenti che abbiano dato luogo a richiesta o corresponsione di interessi di mora (vedi attestazione agli atti).

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

L'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019. ha previsto che a partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi) devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente; Comune di Bologna Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di previsione 2020-2022 pag. 44
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente. Inoltre, il comma 857 prevede che nell'anno 2020, le suddette misure di accantonamento al Fondo sono raddoppiate nei confronti degli enti di cui al comma 849 che non hanno richiesto l'anticipazione di liquidità entro il termine di cui al comma 853 e che non hanno effettuato il pagamento dei debiti entro il termine di cui al comma 854.

Il successivo comma 862 prescrive che entro il 31 gennaio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni, con delibera di Giunta, stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Inoltre, ai sensi del comma 868. a decorrere dal 2020, le misure di cui al comma 862, lettera a), si applicano anche alle amministrazioni pubbliche che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

Al 31/12/2019 l'Istituzione Biblioteche aveva un debito commerciale residuo scaduto pari a zero, come risulta dalla pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente del sito del Comune

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/servizi/161:46341>, perciò le misure relative al fondo di garanzia dei debiti commerciali non si applicano

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2019

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in base alle disposizioni contenute negli art. 229 e 230 del D.Lgs. 267/2000 e nell'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 vigenti.

CONTO ECONOMICO

L'esercizio 2019 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad Euro 173.237,13.

Nel prospetto sottostante sono riportati i principali componenti positivi e negativi della gestione economica dell'Istituzione nel 2019 e il confronto con l'anno precedente:

CONTO ECONOMICO	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.254.654,34	3.839.701,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.095.078,02	3.846.172,10
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	159.576,32	-6.470,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,07	0,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.660,74	7.851,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	173.237,13	1.380,93
Imposte (*)		0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	173.237,13	1.380,93

Gestione IVA dell'attività commerciale dell'Istituzione

Nell'ambito della sua operatività, l'Istituzione Biblioteche effettua anche attività di tipo commerciale quali vendita di gadgets e pubblicazioni, vendita di servizi a richiesta (fotoriproduzioni, digitalizzazioni, ecc.), nolo degli spazi in uso all'Istituzione, sponsorizzazioni, apertura a pagamento del Teatro Anatomico dell'Archiginnasio.

Attraverso queste attività l'Istituzione Biblioteche ha registrato complessivamente nell'esercizio 2019 un importo di IVA vendite pari ad Euro 42.969,69, e di IVA acquisti pari ad Euro 29.250,92. Il saldo a debito è evidenziato al passivo dello stato patrimoniale. Inoltre la gestione commerciale ha registrato IVA per split payment sulle fatture di acquisto per Euro 29.250,92, detratta dai pagamenti ai fornitori e versata all'Erario tramite il Comune di Bologna.

Componenti positivi della gestione

I proventi da trasferimenti correnti, pari ad Euro 3.532.521,00, derivano dagli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario, tutti di competenza economica dell'esercizio 2019. Essi includono trasferimenti da Pubbliche Amministrazioni e sponsorizzazioni. Tra i trasferimenti hanno maggiore consistenza quelli dal Comune di Bologna.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici ammontano ad Euro 647.501,79. Si tratta di proventi di competenza economica dell'esercizio. Essi corrispondono per Euro 55.916,67 a

entrate derivanti dalla gestione dei beni in uso all'Istituzione, per Euro 46.828,11 a ricavi della vendita di beni e per Euro 544.757,01 a ricavi e proventi dalla prestazione di servizi. Tra questi ultimi assumono particolare rilevanza le entrate a pagamento al Teatro Anatomico.

Gli altri ricavi e proventi diversi, per Euro 74.631,55, includono erogazioni liberali e rimborsi diversi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del Conto Economico.

Componenti negativi della gestione

I costi di beni e servizi iscritti in questa sezione del Conto Economico si collegano a spese liquidate o liquidabili rilevate nella contabilità finanziaria, rettificata ed integrata nel rispetto del principio di competenza economica. Essi ammontano a:

- Euro 563.375,96 per acquisto di beni di consumo per l'attività ordinaria dell'Istituzione, al netto dell'IVA per quanto riguarda i beni della gestione commerciale;
- Euro 3.410.764,82 per prestazioni di servizi connessi alla gestione operativa; importo al netto dell'IVA per quanto riguarda i servizi della gestione.
- Euro 3.171,32 per utilizzo beni di terzi, in particolare noleggio di hardware e software;
- Spese di personale pari ad Euro 3.511,05 relative al rimborso all'Area Personale del Comune di Bologna di quote aggiuntive alla retribuzione dei dipendenti coinvolti nel progetto di apertura domenicale della Biblioteca Sala Borsa, finalizzato ad una maggiore offerta di servizi culturali ai cittadini e sponsorizzato dalla Società Hera Spa di Bologna.
- Trasferimenti correnti pari a Euro 31.338,00. Si tratta di risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, in particolare all'Istituto Storico Parri, alla Commissione Testi in Lingua, all'Istituto Alcide Cervi, all'Associazione Bibliobologna e all'Associazione Hamelin.
- Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali iscritte nello Stato Patrimoniale per Euro 60.673,20, calcolati applicando criteri e coefficienti utilizzati dal Comune di Bologna, aggiornati alla normativa vigente. I beni mobili qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art 2 del D.lgs 42/2004 codice dei beni culturali e del paesaggio- o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art 136 del medesimo decreto, non vengono assoggettati ad ammortamento (si veda all. 4/3 D.lgs 118/2011 punto 4.18).
- Le variazioni nelle rimanenze corrispondono ad una diminuzione di Euro 3.964,28 rispetto al 31/12/2018. I criteri di rilevazione sono descritti di seguito nel paragrafo relativo allo stato patrimoniale.
- Euro 18.279,39 per oneri diversi di gestione. Si tratta per Euro 292,48 di IVA dovuta sulle tirature di pubblicazioni di cui l'Istituzione è editore e per Euro 17.986,91 di costi riferiti a IVA indetraibile per pro-rata applicato in sede di dichiarazione IVA 2019 sulla gestione commerciale 2018.

Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari sono relativi agli interessi attivi del conto di tesoreria di competenza dell'esercizio, pari ad Euro 0,07.

Proventi ed oneri straordinari

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo

Questa voce corrisponde ad Euro 13.665,24 per residui passivi eliminati in sede di riaccertamento, con atto del C.d.A. P.G. n. 29436/2020 del 29/01/2020 avente oggetto: "Deliberazione n. 1/2020 - riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011";

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

Si registrano Euro 4,50 per residui attivi eliminati con il riaccertamento ordinario sopracitato.

STATO PATRIMONIALE

Le risultanze patrimoniali dell'esercizio 2019 sono espresse nei prospetti relativi allo stato patrimoniale – attivo e passivo.

La situazione aggiornata al 31 dicembre 2019 presenta un patrimonio netto di Euro 838.214,63. Il patrimonio netto al 31/12/2018 risultava di Euro 664.977,50 dal Conto Consuntivo dell'esercizio 2018 adottato con Delibera del CdA n. 2 del 25/2/2019 P.G. N. 76707/2019, approvata dal Consiglio comunale con deliberazione Rep. DC/2019/21 del 18/3/2019 P.G. n. 128873/2019.

Le variazioni al patrimonio netto intervenute nel corso del 2019 si possono quindi così riassumere:

PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2018	664.977,50
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2019	173.237,13

PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019	838.214,63

Oltre che dal risultato economico dell'esercizio 2019 e dalle riserve date dai risultati economici degli esercizi precedenti, il patrimonio netto si compone di beni demaniali per Euro 124.233,57: importo corrispondente al valore iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

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

I **beni demaniali** dell'Istituzione consistono nel patrimonio culturale acquistato dall'Istituzione a partire dal 2010: beni mobili qualificati come "culturali" ai sensi dell'art. 2 del DLgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio. Ad esempio si tratta di manoscritti, autografi o carteggi. Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011 prevede, al punto 6.1.2, che: "i beni librari qualificabili come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del del D.lgs.42/2004, sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce "Altri beni demaniali" e non sono assoggettati ad ammortamento". I beni demaniali dell'Istituzione nel 2019 hanno registrato un incremento di **euro 4.200,00** determinato da acquisti durante l'esercizio, come evidenziato nella tabella "Beni culturali acquisiti dall'Istituzione Biblioteche". I beni culturali e le raccolte di proprietà del comune esistenti al momento della costituzione dell'Istituzione Biblioteche sono concessi in comodato d'uso all'Istituzione stessa. Il loro valore è considerato nello Stato Patrimoniale del Comune di Bologna e sono rilevati nei conti d'ordine dello Stato Patrimoniale dell'Istituzione Biblioteche come beni di terzi in uso. E' in corso la stima complessiva del patrimonio culturale ai fini della valorizzazione degli inventari.

I **beni immobili** sono assegnati in comodato d'uso all'Istituzione dal Comune di Bologna. Il loro valore è compreso nello Stato Patrimoniale e nell'inventario dei beni del Comune di Bologna.

Nello Stato Patrimoniale Attivo e nell'inventario dell'Istituzione Biblioteche sono compresi i beni strumentali acquistati dall'Istituzione dal 2010, mentre i beni strumentali acquistati dal Comune di Bologna e concessi in comodato d'uso all'Istituzione sono compresi nello Stato Patrimoniale del Comune di Bologna.

I movimenti delle immobilizzazioni materiali intervenuti nel 2019, inclusi gli ammortamenti, sono sintetizzati nella seguente tabella "Beni mobili".

BENI MOBILI parte 1

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE AI 31/12/2018	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE AI 31/12/2019
		+	-	+	-	
- Impianti e macchinari 2.3.	99.901,00	0,00			7.642,00	92.259,00
- Attrezzature industriali e commerciali 2.4	8.126,00	41.225,14			595,14	48.756,00
- Macchine per ufficio e hardware 2.6	26.878,00	7.198,00			13.238,00	20.838,00
- Mobili e arredi 2.7	280.482,00	66.523,06			37.287,06	309.718,00
Altri beni materiali 2.99	7.323,00				1.911,00	5.412,00
T O T A L E	422.710,00	114.946,20	0,00	0,00	60.673,20	476.983,00

NOTA: Dal 2015 la classificazione dei beni è stata variata in conformità con il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria

Beni inventariati nell'esercizio:

- Beni finanziati con fondi del titolo 2 competenza
- Beni finanziati con residui tit 2 (conti ordine 2018)

Totale

102.829,10
12.117,10
114.946,20

Quote
ammortamento
dell'esercizio

60.673,20

Beni dismessi
nell'esercizio
(valore da
ammortizzare)

0,00

- Beni venduti
- Beni dichiarati
fuori uso e furti

0,00

0,00

Totale

60.673,20

BENI MOBILI parte 2

DESCRIZIONE	VALORE BENI al lordo amm.ti AI 31/12/2018 1	VARIAZIONI al lordo amm.ti 2	VALORE BENI al lordo amm.ti AI 31/12/2019 3 = 1 + 2	FONDO AMMOR.TO AI 31/12/2018 4	QUOTA AMMOR.TO 2019 5	QUOTA AMMOR.TO BENI DISMES. 6	FONDO AMMOR.TO AI 31/12/2019 7 = 4 + 5 - 6	VALORE BENI DA AMM.RE AL 31/12/2019 8 = 3 - 7
Impianti e macchinari 2.3.	135.543,67	0,00	135.543,67	35.642,67	7.642,00	0,00	43.284,67	92.259,00
Attrezzature industriali e commerciali 2.4	9.810,43	41.225,14	51.035,57	1.684,43	595,14	0,00	2.279,57	48.756,00
Macchine per ufficio e hardware 2.6	126.029,23	7.198,00	133.227,23	99.151,23	13.238,00	0,00	112.389,23	20.838,00
Mobili e arredi 2.7	399.569,36	66.523,06	466.092,42	119.087,36	37.287,06	0,00	156.374,42	309.718,00
Altri beni materiali 2.99	9.552,60		9.552,60	2.229,60	1.911,00	0,00	4.140,60	5.412,00
T O T A L E	680.505,29	114.946,20	795.451,49	257.795,29	60.673,20	0,00	318.468,49	476.983,00

VARIAZIONI

DELL'ESERCIZIO:

(valore di acquisto - al
lordo ammortamenti)

- Beni inventariati (valore di acquisto)	114.946,20
- Beni dismessi:	<u>0,00</u>
Totale variazioni (valore di acquisto)	<u>114.946,20</u>

ACQUISTO BENI DEMANIALI	4.200,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO 31/12/2018	-12.117,10

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO 31/12/2019	31.878,19	Beni durevoli acquistati nel 2019 non installati al 31/12/2019
---	-----------	--

TOTALE IMPEGNI TITOLO 2	<u>138.907,29</u>
-------------------------	-------------------

BENI CULTURALI ACQUISITI DALL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE AI 31/12/2018	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE AI 31/12/2019	NOTE
		+	-	+	-		
ISTITUZIONE BIBLIOTECHE							
Biblioteca dell'Archiginnasio	120.033,57	2.700,00				122.733,57	
Biblioteca Carducci	0,00	1.500,00				1.500,00	
Biblioteca Sala Borsa	0,00					0,00	
Totale	120.033,57	4.200,00	0,00	0,00	0,00	124.233,57	
TOTALE GENERALE	120.033,57	4.200,00	0,00	0,00	0,00	124.233,57	

Beni inventariati nell'esercizio:

- Beni finanziati con fondi del titolo II° competenza
- Beni finanziati con residui tit II (conti ordine 2018)

Totale 0,00

Le immobilizzazioni in corso, ammontanti ad Euro 31.878,19, rappresentano parte del patrimonio dell'Istituzione costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in corso di installazione al 31/12/2019.

Le rimanenze sono state valorizzate al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Si tratta di pubblicazioni in vendita al pubblico e di articoli in vendita presso il bookshop dell'Archiginnasio e presso la Biblioteca Sala Borsa, il cui valore complessivo ha subito una diminuzione di Euro 3.964,28 nel corso del 2019.

I crediti, pari ad Euro 571.816,57, sono esposti al loro valore nominale non avendo dato luogo a svalutazioni. Sono corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili. La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata sancito dal TUEL e dal D.lgs 118/2011 garantisce la corrispondenza con i residui attivi aventi la medesima natura.

Le disponibilità liquide, ammontanti ad Euro 931.127,22 sono verificate dal verbale di verifica di cassa al 31/12/2019 sottoscritto dal tesoriere.

Stato Patrimoniale Passivo

I debiti ammontano ad Euro 1.330.148,67. Essi sono esposti al loro valore nominale e sono corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di uguale natura. La differenza rispetto ai residui passivi sul titolo 1 rilevati in contabilità finanziaria è determinata dall'importo dell'IVA relativa alle spese dell'attività commerciale per fatture da ricevere.

Tra i debiti di funzionamento, i debiti verso fornitori sono pari ad Euro 1.226.312,50 e i debiti per trasferimenti e contributi ammontano ad Euro 6.500,00.

Nella voce "Altri debiti", dell'importo complessivo di Euro 97.336,17, sono compresi i seguenti debiti:

- Euro 77.491,42 da versare all'Erario tramite il Comune di Bologna in seguito all'applicazione dello split payment alle fatture dei fornitori, sia per l'attività istituzionale che per l'attività commerciale dell'Istituzione;
- Euro 640,80 da rimborsare all'Area Personale del Comune per quote aggiuntive alla retribuzione dei dipendenti coinvolti nel progetto di apertura domenicale della Biblioteca Sala Borsa.
- Euro 13.718,77 corrispondenti al saldo a debito dell'IVA per le fatture registrate della gestione commerciale di competenza 2019.
- Euro 5.485,18 derivanti da debiti verso creditori diversi per altri servizi.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è iscritta la somma di Euro 1.722.148,34 relativa a raccolte di proprietà del Comune di Bologna concesse in comodato d'uso all'Istituzione stessa.

ESERCIZIO 2019 E PIANO PROGRAMMA

Al termine dell'esposizione contabile è opportuno sottolineare che l'attività svolta nel corso dell'anno dalle Biblioteche dell'Istituzione è sostanzialmente quella esposta nel Piano Programma nella sua versione definitiva approvato insieme al Bilancio di previsione 2019-2021.

II Direttore
Dott.ssa Anna Manfron