



# **RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE COMUNE DI BOLOGNA**

## **NOTA INTEGRATIVA**

Sito Internet del Comune di Bologna: "[www.comunebologna.it](http://www.comunebologna.it)" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci"

link "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci



Comune di Bologna



Cultura  
è Bologna

# RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

## NOTA INTEGRATIVA

PREVISIONI DELIBERATE .....	3
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE .....	4
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA 2018 .....	5
RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	6
Entrate .....	6
Spese .....	7
GESTIONE DEI RESIDUI .....	8
RESIDUI CONSERVATI AL 31.12.2018 .....	10
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2018 .....	10
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (FCDDE).....	11
CONTO DI CASSA.....	12
CONTO ECONOMICO .....	13
STATO PATRIMONIALE .....	15

# RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 DELL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

## NOTA INTEGRATIVA

### PREVISIONI DELIBERATE

Il bilancio preventivo 2018-2020 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna, approvato dal Consiglio d'Amministrazione con propria Delibera n. 17/2017 del 18/12/2017 P.G. N. 455755/2017, presentava, per l'esercizio 2018, un totale di entrata e di spesa di Euro 4.320.681,00 in termini di competenza.

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 ODG n. 208/2018 PG n. 468693/2017 del 29/1/2018.

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

<b>ENTRATE</b>	<b>competenza</b>	<b>cassa</b>
<b>Cassa iniziale presunta</b>		<b>855.000,00</b>
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.033.941,00	3.513.971,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	626.740,00	626.769,91
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	660.000,00	660.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.320.681,00</b>	<b>4.800.740,91</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>0,00</b>	
<b>Applicazione Avanzo</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>4.320.681,00</b>	<b>5.655.740,91</b>

<b>SPESE</b>		
Titolo 01 Spese correnti	3.620.681,00	4.802.483,26
Titolo 02 Spese in conto capitale	40.000,00	111.102,93
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	660.000,00	660.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.320.681,00</b>	<b>5.573.586,19</b>

## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

Con delibera del C.d.A. n. 5/2018 P.G. n. 82375/2018 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 pari a € 70.430,06 come segue:

- quanto ad Euro 30.430,06 per il finanziamento di spese di investimento, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera c);
- quanto ad Euro 30.000,00 per l'acquisizione di servizi ausiliari finalizzata alla realizzazione di progetti a carattere non permanente, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera d);
- quanto ad Euro 10.000,00 per acquisto di beni e servizi relativi alla realizzazione degli stessi progetti, 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 2018 è riportato nel seguente prospetto:

Variazione	Incrementi entrate esercizio 2018	Incrementi spese esercizio 2018
1 – Delibera del C.d.A. n. 4/2018 del 28/02/2018 – P.G. n. 82368/2018 (variazione di sola cassa)	Euro -21.944,31 (solo cassa)	Euro -68.394,94 (solo cassa)
2 – Delibera del C.d.A. n. 5/2018 del 28/02/2018 – P.G. n. 82375/2018 Approvata con Delibera del Consiglio Comunale odg n. 258/18 del 26/03/2018 P.G. n. 92159/2018	Euro 70.430,06 (APPLICAZIONE AVANZO 2017)	Euro 70.430,06 (competenza e cassa)
3 – Delibera del C.d.A. n. 6/2018 del 05/06/2018 – P.G. n. 209628/2018 (in seguito a maggiori trasferimenti dal Comune di Bologna già deliberati dal Consiglio Comunale con OdG 279/18 del 23/04/2018 P.G. n. 137824/2018)	Euro 170.000,00 (competenza e cassa)	Euro 170.000,00 (competenza e cassa)
4 – Delibera del C.d.A. n. 7/2018 del 05/06/2018 – P.G. n. 217074/2018 Approvata con Delibera del Consiglio Comunale odg n. 336/18 del 30/07/2018 P.G. n. 247333/2018	Euro 8.060,00 (competenza e cassa)	Euro 8.060,00 (competenza e cassa)
5 – Delibera del C.d.A. n. 9/2018 del 19/09/2018 – P.G. n. 379486/2018 Approvata con Delibera del Consiglio Comunale Rep. n. DC/2018/8 del 22/10/2018 P.G. n. 436718/2018	Euro 180.305,00 (competenza e cassa)	Euro 180.305,00 (competenza e cassa)
<b>Totale variazioni anno 2018</b>	<b>Euro 428.795,06 (competenza) Euro 336.420,69 (cassa)</b>	<b>Euro 428.795,06 (competenza) Euro 360.400,12 (cassa)</b>

Il riaccertamento dei residui passivi dell'anno 2018 è stato adottato con delibera del C.d.A. dell'Istituzione n.1/2019 P.G. n. 21978/2019 del 22/1/2019.

## **PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA 2018**

A seguito di tali provvedimenti gli stanziamenti definitivi del Bilancio 2018 ammontano ad un totale di Euro 4.749.476,06 sia in entrata che in spesa così suddivisi:

### **ENTRATA**

<b>Titolo 02 Trasferimenti correnti</b>	3.226.016,00
<b>Titolo 03 Entrate extratributarie</b>	693.030,00
<b>Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	760.000,00
Avanzo di amministrazione 2016 applicato	70.430,06
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA</b>	<b>4.749.476,06</b>

### **SPESA**

<b>Titolo 01 Spese correnti</b>	3.913.976,00
<b>Titolo 02 Spese in conto capitale</b>	75.500,06
<b>Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro</b>	760.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>4.749.476,06</b>

## RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Nel 2018 sono state accertate entrate per un importo complessivo di Euro 4.453.013,93, mentre gli impegni ammontano a Euro 4.441.731,71. Nel corso dell'esercizio è stato applicato interamente l'avanzo di amministrazione 2017 pari ad Euro 70.430,06. La gestione di competenza presenta pertanto un avanzo complessivo di Euro 89.563,97.

### 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 3.156.016,00.

In particolare gli accertamenti relativi a trasferimenti da pubbliche amministrazioni sono pari ad Euro 3.109.696,00 e così dettagliati:

Tit	Tip	Testo	Attuale
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER POLO BIBLIOTECARIO UNIFICATO BOLOGNESE. QUOTA IMPEGNATA SU BILANCIO 2018 CON DET. DIRIGENZIALE IBACN 294 DEL 4/12/2017	18.750,00
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA: CONCORSO REGIONALE "DOVE ABITANO LE PAROLE" IV EDIZIONE - DET. DIRIGENZIALE IBACN N. 111 DEL 10/05/2018	2.500,00
2	101	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA DESTINATO AL POLO BIBLIOTECARIO UNIFICATO BOLOGNESE BILANCIO 2018. Det. Dirigenziale IBACN della Regione Emilia-Romagna Num. 237 del 25/10/2018.	57.475,00
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	2.081.000,00
2	101	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DAL COMUNE DI BOLOGNA, DA AREA EDUCAZIONE PER ACQUISTO LIBRI	450,00
2	101	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER LA RASSEGNA "BIBLIOTECHE IN PIAZZA" - IMPEGNO DIPARTIMENTO CULTURA E PROMOZIONE CITTA' P.G. N. 503710/2018	5.000,00
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	516.457,00
2	101	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DA FONDAZIONE CARISBO PER BIBLIOTECA SALA BORSA	300.000,00
			<b>3.109.696,00</b>

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 693.030,00, risultano, al termine dell'esercizio, accertate per Euro 727.798,94.

Le entrate di cui al Titolo 9 "Entrate per conto di terzi e partite di giro" previste complessivamente per Euro 760.000,00 sono state accertate per Euro 569.198,99, di cui 566.612,99 a fronte di ritenute IVA per split payment.

Complessivamente l'esercizio 2018 si è concluso con accertamenti di entrata pari a Euro 4.453.013,93 di cui sono stati riscossi Euro 4.057.724,73. Le somme accertate e non riscosse, pari a complessivi Euro 395.289,20 derivano:

- per Euro 300.000,00 dal trasferimento da parte del Comune di Bologna del contributo proveniente dalla Fondazione Carisbo;
- per Euro 57.475,00 dal trasferimento da parte dell'IBACN della Regione Emilia-Romagna della quota 2018 di un contributo per le attività e i costi del polo bibliotecario unificato bolognese;
- per Euro 8.645,00 da 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);
- per Euro 5.000,00 dal trasferimento dal Comune di Bologna per la rassegna "Biblioteche in piazza" - impegno Dipartimento Cultura e Promozione Citta' P.G. n. 503710/2018;
- per Euro 8.500,00 dall'importo relativo alla sponsorizzazione da parte di Hera SpA finalizzata all'apertura domenicale di Sala Borsa nel periodo di novembre e dicembre 2018;
- per Euro 15.669,20 da entrate titolo 3 relative ad incassi effettuati negli ultimi giorni di dicembre e versati in conto residui nei primi giorni del 2019.

Riepilogando la suddivisione per titoli abbiamo:

<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTATE</b>	<b>INCASSATE</b>	<b>RESIDUI ATTIVI</b>
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.156.016,00	2.776.396,00	379.620,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	727.798,94	712.129,74	15.669,20
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	569.198,99	569.198,99	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.453.013,93</b>	<b>4.057.724,73</b>	<b>395.289,20</b>

## Spese

Per quanto riguarda la spesa, la somma impegnata complessivamente nell'esercizio è di Euro 4.441.731,71 ed i pagamenti relativi ammontano ad Euro 3.320.084,44.

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:

<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNATE</b>	<b>PAGATE</b>	<b>RESIDUI PASSIVI</b>
Titolo 01 Spese correnti	3.837.133,85	2.796.521,72	1.040.612,13
Titolo 02 Spese in conto capitale	35.398,87	0,00	35.398,87
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	569.198,99	523.562,72	45.636,27
<b>TOTALE</b>	<b>4.441.731,71</b>	<b>3.320.084,44</b>	<b>1.121.647,27</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

Con Deliberazione 1/2019 P.G. n. 21978/2019 del 22/01/2019, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2018, 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, pari a complessivi Euro 2,30, alla fine dell'anno 2018 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.

Esse derivano per Euro 0,02 dalla gestione residui 2017, e per Euro 2,28 dalla gestione di competenza 2017.

### Gestione residui attivi anni 2017 e precedenti

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2017	MAGGIORI ACCERT.TI RESIDUI	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI ELIMINATI	CONSISTENZA FINALE al 31/12/2018
		+	-	-	
<b>TITOLO 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>					
- Amministrazioni Locali	421.850,00	0,00	421.850,00	0,00	0,00
- Sponsorizzazioni da imprese	23.180,00	0,00	23.180,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>445.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>445.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>					
Proventi delle attività dell'Istituzione	10.113,70	0,00	10.113,70	0,00	0,00
- Rimborsi e altri introiti	2.971,90	0,00	2.971,90	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>13.085,60</b>	<b>0,00</b>	<b>13.085,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>					
- 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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>458.115,60</b>	<b>0,00</b>	<b>458.115,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La situazione al 1 gennaio 2018 dei residui relativi agli esercizi precedenti era la seguente:

Residui attivi esercizi 2016 e precedenti	Euro	0,00
Residui attivi esercizio 2017	Euro	458.115,60
	Euro	458.115,60

La situazione dei residui alla data del 31/12/2018 evidenzia:

Residui attivi esercizio 2017 e precedenti	Euro	0,00
--	------	------



## Gestione residui passivi anni 2017 e precedenti

MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

	<b>CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2017</b>	<b>RESIDUI PAGATI</b>	<b>RESIDUI ELIMINATI</b>	<b>CONSISTENZA FINALE al 31/12/2018</b>
TITOLO 1				
Spese correnti	1.133.476,32	1.125.624,63	7.851,69	0,00
TITOLO 2				
Spese in conto capitale	51.033,93	51.033,93		0,00
<b>TOTALE MISSIONE 05</b>	<b>1.184.510,25</b>	<b>1.176.658,56</b>	<b>7.851,69</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

<b>Programma 1 Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>				
TITOLO 7				
Spese per conto terzi e partite di giro	57.467,88	57.467,88	0,00	0,0
<b>Totale Programma 1</b>	<b>57.467,88</b>	<b>57.467,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>57.467,88</b>	<b>57.467,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.241.978,13</b>	<b>1.234.126,44</b>	<b>7.851,69</b>	<b>0,00</b>

La situazione al 1 gennaio 2018 dei residui relativi agli esercizi precedenti era la seguente:

Residui passivi esercizio 2016	Euro	4.448,09
Residui passivi esercizio 2017	Euro	1.237.530,04
	Euro	<u>1.241.978,13</u>

La situazione dei residui alla data del 31/12/2018 evidenzia:

Residui passivi esercizio 2017 e precedenti	Euro	0,00
---	------	------

## RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2018

Il complesso dei residui da conservare al termine dell'esercizio 2018, in seguito alle gestioni di competenza e residui, è così determinato:

	Residui attivi	Residui passivi
Residui derivanti dalle gestioni 2017 e precedenti	0,00	0,00
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2018	395.289,20	1.121.647,27
<b>TOTALE</b>	<b>395.289,20</b>	<b>1.121.647,27</b>

## RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2018

L'avanzo di amministrazione è così determinato:

<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2018</b>		
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>		
Avanzo 2017 applicato		70.430,06
Totale entrate competenza accertate	+	4.453.013,93
Totale spese di competenza impegnate	-	4.441.731,71
Differenza		81.712,28
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	-
Fondo Pluriennale vincolato finale	-	-
Differenza		-
<b>Avanzo della gestione competenza</b>		<b>81.712,28</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
Residui attivi: maggiori/minori riaccertamenti	-	-
Residui passivi: economie	+	7.851,69
<b>Avanzo della gestione residui</b>		<b>7.851,69</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2017 non applicato</b>		<b>-</b>
<b>Avanzo di amministrazione a 31/12/2018</b>		<b>89.563,97</b>

Il risultato è così comprovato:

<b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2018</b>		
Rimanenza di cassa al 31/12/2018	+	815.922,04
Residui attivi su competenza	+	395.289,20
Residui attivi su gestione residui	+	-
Residui passivi su competenza	-	1.121.647,27
Residui passivi su gestione residui	-	
<b>Differenziale di amministrazione al 31/12/2017</b>		<b>89.563,97</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese correnti		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in c/capitale		-
<b>Avanzo di amministrazione</b>		<b>89.563,97</b>

## **COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>	<b>Euro</b>	<b>89.563,97</b>
Parte accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	Euro	0,00
Parte vincolata	Euro	0,00
Parte disponibile non soggetta a vincoli	Euro	89.563,97

## **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 2018 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 2018.

## **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'amministrazione – Indicatore di tempestività dei Pagamenti".

L'indice complessivo per l'anno 2018 è pari a -3.

Nel corso del 2018 non si sono verificati ritardi nei pagamenti che abbiano dato luogo a richiesta o corresponsione di interessi di mora (vedi attestazione agli atti).

## CONTO DI CASSA

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa AL 1° gennaio</b>			854.292,59
RISCOSSIONI	458.115,60	4.057.724,73	4.515.840,33
PAGAMENTI	1.234.126,44	3.320.084,44	4.554.210,88
<b>Rimanenza di cassa 31 dicembre</b>			<b>815.922,04</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>815.922,04</b>
di cui per cassa vincolata			-

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.

## **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2018**

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 2018 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad Euro 1.380,93.

Nel prospetto sottostante sono riportati i principali componenti positivi e negativi della gestione economica dell'Istituzione nel 2018 e il confronto con l'anno precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.839.701,11	3.584.432,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.846.172,10	3.521.380,94
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	-6.470,99	63.051,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,23	0,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.851,69	1.507,59
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	1.380,93	64.559,61
Imposte (*)		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	1.380,93	64.559,61

### **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 2018 un importo di IVA vendite pari ad Euro 47.980,62 (oltre a Euro 458,25 su fatture attive soggette a split payment), e di IVA acquisti pari ad Euro 24.981,82. 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 24.981,82, 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 3.149.196,00, derivano dagli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario, tutti di competenza economica dell'esercizio 2018. Essi includono trasferimenti da Pubbliche Amministrazioni e sponsorizzazioni inserite al netto dell'IVA per le attività di rilevanza commerciale. 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 630.560,65. Si

tratta di proventi di competenza economica dell'esercizio. Essi corrispondono per Euro 59.045,90 a entrate derivanti dalla gestione dei beni in uso all'Istituzione, per Euro 47.203,54 a ricavi della vendita di beni e per Euro 524.311,21 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 59.944,46, 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 482.203,64 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 3.247.748,77 per prestazioni di servizi connessi alla gestione operativa; importo al netto dell'IVA per quanto riguarda i servizi della gestione commerciale.
- Euro 2.293,76 per utilizzo beni di terzi;
- Spese di personale pari ad Euro 3.738,00 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 68.230,11, 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 un aumento di Euro 9.113,49 rispetto al 31/12/2017. I criteri di rilevazione sono descritti di seguito nel paragrafo relativo allo stato patrimoniale.
- Euro 19.733,31 per oneri diversi di gestione. Si tratta di Iva indetraibile in seguito a dichiarazione IVA 2018 e di imposta di bollo.

### **Proventi ed oneri finanziari**

I proventi finanziari sono relativi agli interessi attivi del conto di tesoreria di competenza dell'esercizio, accertati nel 2019, pari ad Euro 0,23.

### **Proventi ed oneri straordinari**

#### Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo

Questa voce corrisponde ad Euro 7.851,69 per residui passivi eliminati in sede di riaccertamento;

## STATO PATRIMONIALE

Le risultanze patrimoniali dell'esercizio 2018 sono espresse nei prospetti relativi allo stato patrimoniale attivo e passivo.

La situazione aggiornata al 31 dicembre 2018 presenta un patrimonio netto di Euro 664.977,50, mentre al 31/12/2017 risultava di Euro 663.596,57.

Le variazioni al patrimonio netto intervenute nel corso del 2018 si possono così riassumere:

PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2017	663.596,57
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2018	1.380,93
	-----
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2018	664.977,50

Oltre che dal risultato economico dell'esercizio 2018 e dalle riserve date dai risultati economici degli esercizi precedenti, il patrimonio netto si compone di beni demaniali per Euro 120.033,57: 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 2018 non hanno registrato variazioni.

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 2018, inclusi gli ammortamenti, sono sintetizzati nella seguente tabella "Beni mobili".

### BENI MOBILI parte 1

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2017	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2018
		+	-	+	-	
- Impianti e macchinari 2.3.	92.489,00	14.342,34			6.930,34	99.901,00
- Attrezzature industriali e commerciali 2.4	8.577,00	0,00			451,00	8.126,00
- Macchine per ufficio e hardware 2.6	50.091,00				23.213,00	26.878,00
- Mobili e arredi 2.7	304.160,00	8.939,43		3.107,34	35.724,77	280.482,00
Altri beni materiali 2.99	9.234,00	0,00			1.911,00	7.323,00
<b>T O T A L E</b>	<b>464.551,00</b>	<b>23.281,77</b>	<b>0,00</b>	<b>3.107,34</b>	<b>68.230,11</b>	<b>422.710,00</b>

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:		Quote ammortamento dell'esercizio	<u>68.230,11</u>
- Beni finanziati con fondi del titolo 2 competenza	23.281,77		
- Immobilizzazioni in corso 2017	<u>3.107,34</u>	Beni dismessi nell'esercizio	
<b>Totale</b>	<u><u>26.389,11</u></u>	(valore da ammortizzare)	0,00
		- Beni venduti	0,00
		- Beni dichiarati fuori uso e furti	<u>0,00</u>
		<b>Totale</b>	<u><u>68.230,11</u></u>



### BENI CULTURALI ACQUISITI DALL'ISTITUZIONE BIBLIOTECHE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2017	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2018
		+	-	+	-	
<b>ISTITUZIONE BIBLIOTECHE</b>						
Biblioteca dell'Archiginnasio	120.033,57					120.033,57
Biblioteca Carducci	0,00					0,00
Biblioteca Sala Borsa	0,00					0,00
Totale	120.033,57		0,00	0,00	0,00	120.033,57
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>120.033,57</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120.033,57</b>

Beni inventariati nell'esercizio: 0,00



Le immobilizzazioni in corso, ammontanti ad Euro 12.117,10, 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 31/12/2018.

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 la Biblioteca Sala Borsa, il cui valore complessivo ha subito un aumento di Euro 9.113,49 nel corso del 2018.

I crediti, pari ad Euro 395.289,20, sono esposti al loro valore nominale non avendo dato luogo a svalutazioni. 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 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 815.922,04 sono verificate dal verbale di verifica di cassa al 31/12/2018 sottoscritto dal tesoriere.

I ratei attivi per Euro 0,23 sono costituiti da interessi attivi sul conto di Tesoreria, accertati nel 2019 ma di competenza economica dell'esercizio 2018.

### **Stato Patrimoniale Passivo**

I debiti ammontano ad Euro 1.137.383,67. 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 1.056.660,10.

Nella voce "Altri debiti", dell'importo complessivo di Euro 75.723,57, sono compresi i seguenti debiti:

- Euro 45.620,27 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 801,00 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 22.998,80 corrispondenti al saldo a debito dell'IVA per le fatture registrate della gestione commerciale.
- Euro 6.303,50 derivanti da debiti verso creditori diversi per altri servizi.

### **Conti d'ordine**

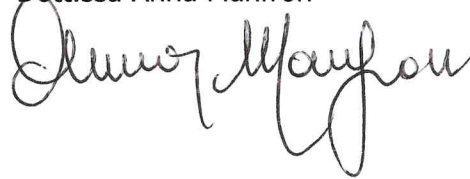
Nei conti d'ordine è iscritta la somma di Euro 1.722.148,34 relativa a raccolte di proprietà del Comune di Bologna concesse in comodato d'uso all'Istituzione stessa.

## **ESERCIZIO 2018 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 2018-2020.

II Direttore

Dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna  
Dott.ssa Anna Manfron

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Anna Manfron', written in a cursive style.