

ISTITUZIONE BIBLIOTECHE DEL COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

L'organo di revisione

PAOLO SACCHI

CLAUDIO DANIELE CIALDAI

STEFANO FABBRI

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità vigente;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.




Bologna 29 marzo 2017

L'organo di revisione

PL N
F. W.
baldoni

INDICE

Introduzione	pag. 4
Conto del bilancio	pag. 6
Gestione finanziaria	pag. 6
Saldo di cassa	pag. 6
Risultato di amministrazione	pag. 8
Analisi della gestione dei residui	pag. 10
Tempestività pagamenti	pag. 12
Conto economico	pag. 13
Stato Patrimoniale	pag. 13
Conclusioni	pag. 14

 
3


Introduzione

Il Collegio dei revisori,

nominato con deliberazione Consiliare O.d.G. n.256/2015, P.G. n. 192533/2015, del 6 luglio 2015

ricevuta la proposta di rendiconto dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna per l'esercizio 2016, nelle sue componenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione illustrativa del Direttore al rendiconto che include nota integrativa;
- verbale di verifica di cassa del Tesoriere al 31/12/2016;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm., oltre al regolamento di contabilità del Comune di Bologna vigente;

VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari e rispettano il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono correttamente rappresentati i riepiloghi e i risultati di cassa e di competenza;
- con delibera del C.d.A. dell'Istituzione n.5/2017 P.G. n. 40418/2017 del 13/2/2017 é stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai fini della redazione del conto consuntivo 2016;

B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale:

- sono stati rispettati i principi di competenza economica e le norme dell'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 e del D. Lgs. 118/2011 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- sono state correttamente rappresentate le attività e passività nel conto del patrimonio e completamente rilevate le modifiche che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari per quanto riguarda le rimanenze di magazzino.

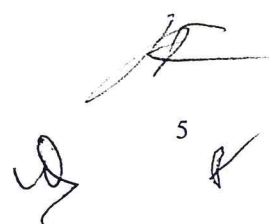
Gli ultimi anni di bilancio di previsione e rendiconto della gestione, nonché l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituzione Biblioteche sono pubblicati sul sito internet del Comune di Bologna nella sezione "Amministrazione Trasparente – Bilanci" e "Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei Pagamenti" al seguente link <http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.



Handwritten signatures and a page number '5'.

Conto del Bilancio

Gestione finanziaria:

- Risultano emessi n. 1067 reversali e n. 539 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca S.p.A, reso entro il 30 gennaio 2017.

Saldo di cassa :

L'esercizio 2016 si è chiuso con un saldo di cassa di Euro **912.973,00** comprovato dal Verbale di Verifica di cassa sottoscritto dal Tesoriere

DESCRIZIONE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo di cassa al 31/12/2015			812.479,21
Riscossioni	3.243.070,29	434.490,00	3.677.560,29
Totale			4.490.039,50
Pagamenti	2.394.008,37	1.183.058,13	3.577.066,50
Fondo di cassa al 31/12/2016			912.973,00

Applicazione avanzo di amministrazione 2015:

Con atto del Presidente assunto in via d'urgenza del 12/04/2016 P.G. n. 114259/2016 è stato applicato interamente l'avanzo di amministrazione 2015 pari a Euro **47.594,23** con le seguenti finalità:

- l'avanzo vincolato, pari ad Euro 2.000,00, derivante da trasferimenti erogati dalla Regione Emilia-Romagna (Istituto per i Beni Artistici, Culturali e Naturali) è stato destinato al finanziamento di spese correnti per il progetto di Casa Carducci "Carducci e i giovani tra Bologna e il Mondo".
- la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015, pari ad Euro 45.594,23, è stata destinata, come previsto dal D. Lgs. 267/2000, art. 187 comma 2 lettera d), per l'acquisizione di servizi di gestione del pubblico e del patrimonio documentario finalizzata ad aperture straordinarie delle biblioteche dell'Istituzione e al completamento delle operazioni connesse alla messa a regime della tecnologia RFID (Radio Frequency Identification) in Biblioteca Sala Borsa, spese a carattere non permanente;

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti ammontano complessivamente a Euro **3.689.172,67** rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a Euro **3.389.151,00** e alle previsioni definitive al 31/12/2016 che risultano di Euro **3.780.190,25**, includendo l'avanzo di amministrazione 2015 applicato pari a Euro **47.594,23**.

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro **3.621.827,81** rispetto alle somme inizialmente previste pari a **3.389.151,00** e alle previsioni definitive che ammontano ad Euro **3.780.190,25**.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.320.667,00	2.532.247,08	2.538.673,88
Titolo 03 Entrate extratributarie	508.484,00	640.348,94	686.517,78
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	560.000,00	560.000,00	463.981,01
SOMMA	3.389.151,00	3.732.596,02	3.689.172,67
Avanzo di amministrazione 2015 applicato		47.594,23	
Fondo Pluriennale Vincolato			
TOTALE	3.389.151,00	3.780.190,25	
SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.639.151,00	3.044.079,88	2.995.861,56
Titolo 02 Spese in conto capitale	190.000,00	176.110,37	161.985,24
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	560.000,00	560.000,00	463.981,01
TOTALE	3.389.151,00	3.780.190,25	3.621.827,81

ca
JA
7
K

Gli accertamenti relativi a trasferimenti da pubbliche amministrazioni sono pari ad Euro **2.475.843,88** e così dettagliati:

Cod.Mec.	Tit	Tip	AnAc	Testo	Accertato
2010102	2	101	2016	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE DESTINATO AL PROGETTO DI BIBLIOTECA DIGITALE	31.471,88
2010102	2	101	2016	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE DESTINATO AL PROGETTO RFID	30.000,00
2010102	2	101	2016	CONTRIBUTO DA IBACN REGIONE RELATIVO AL BANDO "AMO I BENI CULTURALI"	2.000,00
2010102	2	101	2016	CONTRIBUTO DA UNIONE DI COMUNI RENO-GALLIERA DESTINATO AL PROGETTO DI BIBLIOTECA DIGITALE	4.915,00
2010102	2	101	2016	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA	1.501.000,00
2010102	2	101	2016	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DA IBACN REGIONE EMILIA-ROMAGNA DESTINATO ALL'ARCHIVIO REGIONALE PRODUZIONE EDITORIALE	40.000,00
2010102	2	101	2016	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DA UNIVERSITA' DI BOLOGNA	516.457,00
2010102	2	101	2016	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BOLOGNA PER CONTRIBUTO PROVENIENTE DALLE FONDAZIONI BANCARIE	350.000,00

TOTALE ACCERTAMENTI 2016	2.475.843,88
---------------------------------	---------------------

Risultato di amministrazione:

DESCRIZIONE		IMPORTI		
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1/1/2016	+			812.479,21
RISCOSSIONI	+	434.490,00	3.243.070,29	3.677.560,29
PAGAMENTI	-	1.183.058,13	2.394.008,37	3.577.066,50
Rimanenza di cassa 31/12/2016				912.973,00
RESIDUI ATTIVI	+		446.102,38	446.102,38
RESIDUI PASSIVI	-	1.676,59	1.227.819,44	1.229.496,03
Differenza				129.579,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				129.579,35
COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
		Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		0,00
		Fondi vincolati		2.000,00
		Avanzo libero		127.579,35

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di Euro **129.579,35** di cui vincolati Euro **2.000,00**. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad Euro **127.579,35**.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Non sussistendo rischi di non esigibilità sui crediti considerati alla fine dell'esercizio 2016, e non essendo in previsione entrate di dubbia esigibilità nel 2017, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2016 è pari a zero.

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.

CA
R
9
R

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Analisi dei residui anni 2015 e precedenti:

Residui	Residui conservati all'1.1.2016	Riscosso/pagato su residui 2016	Residui eliminati 2016	Residui riaccertati al 31.12.2016
Residui attivi				
2014 e precedenti	11.050,00	11.050,00		0,00
2015	423.440,00	423.440,00		0,00
Totali	434.490,00	434.490,00		0,00
Residui passivi				
2014 e precedenti	59,26	59,26		0,00
2015	1.199.315,72	1.182.998,87	14.640,26	1.676,59
Totali	1.199.374,98	1.183.058,13	14.640,26	1.676,59

Residui provenienti dalla gestione di competenza:

ENTRATE	ACCERTATE	INCASSATE	RESIDUI ATTIVI
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.538.673,88	2.099.107,00	439.566,88
Titolo 03 Entrate extratributarie	686.517,78	679.982,28	6.535,50
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	463.981,01	463.981,01	0,00
TOTALE	3.689.172,67	3.243.070,29	446.102,38

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE	RESIDUI PASSIVI
Titolo 01 Spese correnti	2.995.861,56	1.950.167,70	1.045.693,86
Titolo 02 Spese in conto capitale	161.985,24	43.761,51	118.223,73
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	463.981,01	400.079,16	63.901,85
TOTALE	3.621.827,81	2.394.008,37	1.227.819,44

Riepilogando la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 in base all'esercizio in cui si sono formati, abbiamo il seguente prospetto:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI				
RESIDUI	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI				
Titolo 1				
Titolo 2			439.566,88	439.566,88
Titolo 3			6.535,50	6.535,50
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 8				-
Titolo 9			-	-
Totale Attivi			446.102,38	446.102,38
PASSIVI				
Titolo 1		1.676,59	1.045.693,86	1.047.370,45
Titolo 2			118.223,73	118.223,73
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7			63.901,85	63.901,85
Totale Passivi		1.676,59	1.227.819,44	1.229.496,03

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>

Conto Economico

Il conto economico dell'esercizio 2016 evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.183.108,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.972.086,63
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	211.021,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.434,25
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	225.456,02
Imposte (*)	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	225.456,02

L'esercizio 2016 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **€ 225.456,02**.

Stato Patrimoniale

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, ed evidenzia i seguenti risultati:

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	225.456,02
TOTALE ATTIVO	1.821.735,94
TOTALE PASSIVO	1.222.698,98
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2015	373.580,94
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2016	599.036,96
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	225.456,02
CONTI D'ORDINE	1.722.148,34

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

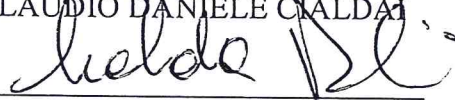
Bologna, lì 29 marzo 2017

L'Organo di Revisione

PAOLO SACCHI



CLAUDIO DANIELE CALDAI



STEFANO FABBRI
