

# **Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 della Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna**

Il Collegio dei revisori, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 258/12 del 9 luglio 2012 e n. 272/12 del 30 luglio 2012;

- ricevuta la proposta di rendiconto dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna per l'esercizio 2014, 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 31/12/2014;

➤ Riepilogo entrate e spese di competenza 2014 e residui

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 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, oltre al regolamento di contabilità del Comune di Bologna aggiornato con delibera di consiglio n. 493 del 21/12/2013;

## **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 Determinazione del Direttore Prog. n. 32/15 del 03/02/2015 è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.2011 ai fini della redazione del conto consuntivo 2014;

- con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 17/09/2014 è stato costituito, ai sensi dell'art. 7 del DPCM 28/12/2011, il Fondo Pluriennale Vincolato al Bilancio 2014-2016 per un importo complessivo di Euro 20.000,00.

**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, mentre per il Patrimonio culturale è in corso una stima ai fini della valorizzazione degli inventari;

## **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;

#### SI RILEVANO LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI

La gestione finanziaria 2014 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Con delibera del CDA N. 10/2014 del 24/10/2014 è stata applicata l'intera quota dell'avanzo di amministrazione 2013 pari a Euro 38.293,97 per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro **46.063,25** comprensivo di un accantonamento per Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro **1.154,50**. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro **44.908,75**.

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La quota del Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro **1.154,50** è stata accantonata per considerazioni prudenziali considerando l'analisi a livello di categoria di alcune fattispecie rilevate a residuo attivo al 31/12/2014.

#### ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti ammontano complessivamente a euro **2.384.907,00** rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro **2.181.907,00**.

#### SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro **2.817.835,52** rispetto alle somme inizialmente previste pari a **2.444.059,46**.

#### SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

DESCRIZIONE		IMPORTI		
		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 1/1/2014	+			255.597,27
RISCOSSIONI	+	733.687,00	2.558.156,73	3.291.843,73
PAGAMENTI	-	947.274,86	1.859.621,30	2.806.896,16
Rimanenza di cassa 31/12/2014				740.544,84
RESIDUI ATTIVI	+	300.641,60	-	300.641,60
RESIDUI PASSIVI	-	975.074,39	48,80	975.123,19
Differenza				66.063,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				20.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				<b>46.063,25</b>
COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				

	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.154,50
	Fondi vincolati	
	Avanzo libero	44.908,75

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

<b>ENTRATA</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.181.907,00	2.384.907,00	2.384.907,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	281.329,66	453.490,66	473.891,33
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000,00	10.000,00	0,00
<b>SOMMA</b>	<b>2.473.236,66</b>	<b>2.848.397,66</b>	<b>2.858.798,33</b>
Avanzo di amministrazione 2013 applicato		38.293,97	
Fondo Pluriennale Vincolato 2014			
<b>TOTALE</b>	<b>2.473.236,66</b>	<b>2.886.691,63</b>	<b>2.858.798,33</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>
Titolo 01 Spese correnti	2.444.059,46	2.859.614,43	2.817.835,52
Titolo 02 Spese in conto capitale	19.177,20	17.077,20	16.860,17
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	10.000,00	10.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.473.236,66</b>	<b>2.886.691,63</b>	<b>2.834.695,69</b>

Analisi dei residui:

Residui	Residui conservati all'1.1.2014	Riscosso/pagato su residui 31.12.2014	Residui riaccertati al 31.12.2014
<b>Residui attivi</b>			
2013 e precedenti	733.687,00	733.687,00	0,00
2014			300.641,60
<b>Totali</b>	<b>733.687,00</b>	<b>733.687,00</b>	<b>300.641,60</b>
<b>Residui passivi</b>			
2013 e precedenti	950.990,30	947.274,86	48,80
2014			975.074,39
<b>Totali</b>	<b>950.990,30</b>	<b>947.274,86</b>	<b>975.123,19</b>

## Conto Economico

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2014</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		2.812.319,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		2.814.091,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-	1.772,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		29,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		3.666,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.923,36
Imposte (*)		-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>1.923,36</b>

L'esercizio 2014 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **€ 1.923,36**.

### **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:

<b>CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE</b>	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	1.923,36
TOTALE ATTIVO	1.278.081,25
TOTALE PASSIVO	989.276,62
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2013	286.881,27
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2014	288.804,63
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	1.923,36
CONTI D'ORDINE	1.722.148,34

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

### **Conto di cassa**

L'esercizio 2014 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **740.544,84** comprovato dal Verbale di Verifica di cassa sottoscritto dal Tesoriere

DESCRIZIONE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo di cassa al 31/12/2013			255.597,27
Riscossioni	2.558.156,73	733.687,00	3.291.843,73
Totale			3.547.441,00
Pagamenti	1.859.621,30	947.274,86	2.806.896,16

Fondo di cassa al 31/12/2014	740.544,84
------------------------------	------------

### Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Bologna, li 26 febbraio 2015

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI  
II Presidente  
Dott. Tommaso Mele

