

**ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

**Rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2015**

**L'organo di revisione**

PAOLO SACCHI

---

CLAUDIO DANIELE CIALDAI

---

STEFANO FABBRI

---

(w)  

## Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 della Istituzione Bologna Musei del Comune di Bologna

I sottoscritti PAOLO SACCHI, CLAUDIO DANIELE CIALDAI, STEFANO FABBRI, revisori ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti, tali nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 256/2015 del 06/07/2015;

ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015, nelle sue componenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

- Relazione illustrativa del Direttore al rendiconto che include la nota integrativa;
- verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31/12/2015;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- 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 il regolamento di contabilità 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, rispettano il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 4/2016, P.G. n. 5775/2016 del 22/02/2016 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.2011.

#### *B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale:*

- il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000 e del D. Lgs. 118/2011, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;

  2

- la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la corretta e completa rilevazione delle 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 dell'Istituzione è in corso l'aggiornamento finalizzato anche ad una revisione dei valori;

### 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 2015 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Con le delibere di cui alla seguente tabella è stato applicato l'intera quota di avanzo 2014 di euro 671.220,18 di cui: euro 1.065,99 accantonato a FCCDE a residuo (vedi sezione FCCDE per dettaglio), euro 364.063,55 per spese corrente ed euro 306.090,64 per spese in conto capitale.

Avanzo 2014 applicato	Accant. per crediti di dubbia esigibilità	Vincolato	Libero	Totale	di cui spesa corrente	di cui conto capitale	Totale
<i>Importo</i>	<i>10.065,99</i>	<i>131.127,09</i>	<i>530.027,10</i>	<i>671.220,18</i>			
DELIBERAZIONE N. 4/2015 - APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E DEL BILANCIO PLURIENNALE DELL'ISTITUZIONE "BOLOGNA MUSEI" DEL COMUNE DI BOLOGNA 2015-2017 E PIANO PROGRAMMA DELL'ANNO 2015 del 19/03/2015		131.127,09		131.127,09	124.127,09	7.000,00	131.127,09
DELIBERAZIONE N. 5/2015 - ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI: PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 PER L'IMPORTO DI EURO 284.000,00. VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015-2017 E COSTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI DI SPESA (PROT. N. 538/2015) del 15/05/2015			284.000,00	284.000,00	4.000,00	280.000,00	284.000,00
DELIBERA N. 7/2015. RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI PROGR. N. 218/2015 DEL 29/06/2015 . PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 PER L'IMPORTO DI EURO 50.000,00. VARIAZIONE 2) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015-2017.			50.000,00	50.000,00	50.000,00		50.000,00

CG 8 AF 3



COSTITUZIONE DI NUOVO CAPITOLO DI SPESA UG0055-000, MODIFICA DESCRIZIONE E CLASSIFICAZIONE CAP. UG0045-000 swl 23/07/2015							
DELIBERAZIONE N. 8/2015. RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI Progr. N. 332 DEL 21/09/2015 (VAR. N. 3); VARIAZIONE N4) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI, COSTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014. (PROT. N. 913/2015) del 28/09/2015	9.000,00		196.027,10	205.027,10	185.027,10	20.000,00	205.027,10
DELIBERAZIONE N.9/2015. VARIAZIONE N. 6) AL VIGENTE BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2015-2017. PROT. 1025/2015 E RATIFICA DELL'ATTO DEL PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI Progr. N. 386 DEL 3.11.2015 - VAR. N. 5/2015 del 23/11/2015. (Rimodulazione di quota applicazione avanzo vincolato per una corretta allocazione delle spese)					909,36	-	909,36
Totale	1.065,99	-	-	1.065,99	364.063,55	306.090,64	670.154,19

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro **223.174,54** comprensivo di euro **144.273,89** di avanzo vincolato e un accantonamento per Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro **7.125,90**. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro **71.774,75**.

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il saldo di detto Fondo al 31/12/2015 è pari a zero

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La quota del Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro **7.125,90** secondo i criteri dettagliati nell'allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDDE) e sintetizzati nella tabella di seguito riportata

Quota accantonata sull'avanzo 2014	10.065,99	
Quote svincolate	9.000,00	
Quote vincolate	1.065,99	
<b>FCDDE da residui</b>		1.065,99
Previsione di Bilancio iniziale	10.065,99	
Variazioni in corso d'anno	----	
Variazioni a consuntivo	4.006,08	
<b>FCDDE da competenza</b>		6.059,91
<b>FCDDE accantonato sull'avanzo 2015</b>		<b>7.125,90</b>

CO  4

## ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti ammontano complessivamente a euro **2.662.343,05** rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro 2.655.196,87.

## SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro **3.154.360,18** rispetto alle somme inizialmente previste pari a 2.655.196,87


### *SI RIPORTANO*

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

Risultato gestione finanziaria:

		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				931.166,05
RISCOSSIONI	(+)	334.771,86	2.380.459,89	2.715.231,75
PAGAMENTI	(-)	550.299,80	2.638.062,83	3.188.362,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			<b>458.035,17</b>
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			<b>458.035,17</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.844,36	281.883,16	293.727,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.290,80	516.297,35	528.588,15
RISULTATO DIFFERENZIALE	(=)			<b>223.174,54</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
DI CUI PER SPESE CORRENTI	(-)			
DI CUI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)</b>	(=)			<b>223.174,54</b>

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)</b>			<b>223.174,54</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:</b>			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015			7.125,90
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>7.125,90</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli			142.773,97
Altri vincoli			1.499,92
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>144.273,89</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C)</b>		<b>71.774,75</b>

CG  5



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	1.192.000,00	1.288.358,76	1.296.178,76
Titolo 03 Entrate extratributarie	799.500,00	860.140,14	886.066,70
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	492.000,00	704.934,04	480.097,59
Avanzo di amministrazione 2014 applicato	131.127,09	670.154,19	
Fondo Pluriennale Vincolato 2015	40.569,78	40.569,78	
<b>TOTALE</b>	<b>2.655.196,87</b>	<b>3.564.156,91</b>	<b>2.662.343,05</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>
Titolo 01 Spese correnti	2.138.909,47	2.520.594,83	2.337.738,61
Titolo 02 Spese in conto capitale	24.287,40	338.628,04	336.523,98
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	492.000,00	704.934,04	480.097,59
<b>TOTALE</b>	<b>2.655.196,87</b>	<b>3.564.156,91</b>	<b>3.154.360,18</b>

Analisi dei residui:

<b>Residui</b>	<b>Residui conservati all'1.1.2015</b>	<b>Riscosso/pagato su residui 31.12.2015</b>	<b>Residui riaccertati al 31.12.2015</b>
<b>Residui attivi</b>			
2014 e precedenti	346.616,24	334.771,86	11.844,36
2015			281.883,16
<b>Totali</b>	<b>346.616,24</b>	<b>334.771,86</b>	<b>293.727,52</b>
<b>Residui passivi</b>			
2014 e precedenti	565.992,33	550.299,80	12.290,80
2015			516.297,35
<b>Totali</b>	<b>565.992,33</b>	<b>550.299,80</b>	<b>528.588,15</b>

CG  


## Conto Economico

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

CONTO ECONOMICO		2015
A Componenti positivi della gestione	Euro	2.119.099,12
B Componenti negativi della gestione	Euro	2.105.960,37
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	Euro	<b>13.138,75</b>
C Proventi ed oneri finanziari	Euro	98,02
D Rettifiche di valore attività finanziarie	Euro	
E Proventi ed oneri straordinari	Euro	37.690,08
<b>Risultato economico prime delle imposte</b>	Euro	<b>50.926,85</b>

L'esercizio 2015 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 50.926,85**.

## 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	50.926,85
Totale attivo	2.350.647,43
Totale passivo	2.299.720,58
Patrimonio Netto al 31/12/2014	7.520.634,68
Patrimonio Netto al 31/12/2015	7.571.561,53
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	50.926,85
Conti d'Ordine	3.074.148,30

## Conto di cassa

L'esercizio 2015 si è chiuso con un saldo di cassa di euro  
comprovato dal Verbale di Verifica sottoscritto dal Tesoriere

**458.035,17**

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1. 2015			<b>931.166,05</b>
Riscossioni	2.380.459,89	334.771,86	2.715.231,75
Pagamenti	2.638.062,83	550.299,8	3.188.362,63
<b>Fondo cassa al 31.12.2015</b>			<b>458.035,17</b>

Cg  7

## **Conclusioni**

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

## **Delibera**

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2015 dell'Istituzione Bologna Musei - Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, li 18 Marzo 2016

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*PAOLO SACCHI*

*Paolo Sacchi*

---

*CLAUDIO DANILE CIALDAI*

*Claudio Danile Cialdai*

---

*STEFANO FABBRI*

*Stefano Fabbri*

---