

ISTITUZIONE BIBLIOTECHE DEL COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

PARERE N.12 25/02/2019

L'organo di revisione

PIETRO BORASCHI

SEBASTIANO RESTA

TIZIANA GIARDINI

Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2018 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;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità vigente;
- 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 del rendiconto della gestione 2018 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 25/02/2019

L'organo di revisione

Dr. Pietro Boraschi (Presidente)

Dr. Sebastiano Resta (Componente)

Dr.ssa Tiziana Giardini (Componente)

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. 11
Conto economico	pag. 12
Stato Patrimoniale	pag. 12
Conclusioni	pag. 14

Introduzione

Il Collegio dei revisori,

nominato con deliberazione Consiliare P.G. n. 241783/2018, del 2 luglio 2018

ricevuta la proposta di rendiconto dell'Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna per l'esercizio 2018, 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 31/12/2018;
- 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 2018 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;

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;

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.1/2019 P.G. n. 21978/2019 del 22/1/2019 è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai fini della redazione del conto consuntivo 2018;

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;

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/>

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

Conto del Bilancio

Gestione finanziaria:

- Risultano emessi n. 1147 reversali e n. 528 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 2019;
- Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'indebitamento.

Saldo di cassa :

L'esercizio 2018 si è chiuso con un saldo di cassa di Euro **815.922,04** comprovato dal Verbale di Verifica di cassa sottoscritto dal Tesoriere

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa AL 1° gennaio			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
Rimanenza di cassa 31 dicembre			815.922,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			815.922,04
di cui per cassa vincolata			-

La situazione di cassa al 31/12 degli ultimi 3 esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	912.973,00	854.292,59	815.922,04
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DDPP	-	-	-

Applicazione avanzo di amministrazione 2017:

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);

ENTRATE

Gli accertamenti di entrata ammontano complessivamente a Euro **4.453.013,93** rispetto alle previsioni iniziali di competenza deliberate pari a Euro **4.320.681,00**. Le previsioni definitive al 31/12/2018 che risultano di Euro **4.749.476,06**, includendo l'avanzo di amministrazione 2017 applicato pari a Euro **70.430,06**.

SPESE

Per quanto riguarda le spese si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro **4.441.731,71** rispetto alle somme di competenza inizialmente previste pari a **4.320.681,00** e alle previsioni definitive che ammontano ad Euro **4.749.476,06**.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale di competenza e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.033.941,00	3.226.016,00	3.156.016,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	626.740,00	693.030,00	727.798,94
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	660.000,00	760.000,00	569.198,99
SOMMA	4.320.681,00	4.679.046,00	4.453.013,93
Avanzo di amministrazione 2017 applicato		70.430,06	
Fondo Pluriennale Vincolato			
TOTALE	4.320.681,00	4.749.476,06	4.453.013,93
SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	3.620.681,00	3.913.976,00	3.837.133,85
Titolo 02 Spese in conto capitale	40.000,00	75.500,06	35.398,87
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	660.000,00	760.000,00	569.198,99
TOTALE	4.320.681,00	4.749.476,06	4.441.731,71

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

3.109.696,00

Risultato di amministrazione:

DESCRIZIONE		IMPORTI		
		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 1/1/2018	+			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
Rimanenza di cassa 31/12/2018				815.922,04
RESIDUI ATTIVI	+		395.289,20	395.289,20
RESIDUI PASSIVI	-	-	1.121.647,27	1.121.647,27
Differenza				89.563,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				89.563,97

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-
	Fondi vincolati	
	Avanzo libero	89.563,97

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.

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Analisi dei residui anni 2017 e precedenti:

Residui	Residui conservati all'1.1.2018	Riscosso/pagato su residui	Residui eliminati	Residui riaccertati al 31.12.2018
Residui attivi				
2016 e precedenti	0,00	0,00		0,00
2017	458.115,60	458.115,60		0,00
Totali	458.115,60	458.115,60		0,00
Residui passivi				
2016 e precedenti	4.448,09	1.663,03	2.785,06	0,00
2017	1.237.530,04	1.232.463,41	5.066,63	0,00
Totali	1.241.978,13	1.234.126,44	7.851,69	0,00

Residui provenienti dalla gestione di competenza:

ENTRATE	ACCERTATE	INCASSATE	RESIDUI ATTIVI
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
TOTALE	4.453.013,93	4.057.724,73	395.289,20

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE	RESIDUI PASSIVI
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
TOTALE	4.441.731,71	3.320.084,44	1.121.647,27

Riepilogando la situazione al 31/12/2018, non sussistono residui attivi e passivi formati negli esercizi 2017 e precedenti:

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/servizi/161:35400>



Amministrazione trasparente

Tempestività dei pagamenti delle Istituzioni del Comune di Bologna

L'indicatore è stato calcolato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, ai sensi del DPCM 22/09/2014 e conseguente circolare n 3 del 14 gennaio 2015 emessa dalla della Ragioneria Generale dello Stato.

Anno di riferimento 2018:

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore 1° trim.	Indicatore 2° trim.	Indicatore 3° trim.	Indicatore 4° trim.
Istituzione Biblioteche	-3	-1	-4	-4	-5
Istituzione Bologna Musei					
Istituzione Educazione e Scuola					
Istituzione Inclusione Sociale e Comunitaria					

Anno di riferimento 2017

Anno di riferimento 2016

Anno di riferimento 2015

Ultimo aggiornamento: lunedì 21 gennaio 2019

Comune di Bologna - Piazza Maggiore, 6 - 40124 Bologna P.Iva 01232710374 - Centralino 051 2193111

Conto Economico

Il conto economico dell'esercizio 2018 evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.839.701,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.846.172,10
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-6.470,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7851,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.380,93
Imposte (*)	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.380,93

L'esercizio 2018 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **€ 1.380,93**.

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	
TOTALE ATTIVO	1.802.361,17
TOTALE PASSIVO	1.802.361,17
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2018	664.977,50
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2017	663.596,57
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	1.380,93
CONTI D'ORDINE	1.722.148,34

Variazioni nello Stato Patrimoniale rispetto al 31/12/2017:

<i>Attivo</i>	31/12/2017	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	587.691,91	35.398,87	- 68.230,11	554.860,67
Immobilizzazioni finanziarie	-			-
Totale immobilizzazioni	587.691,91			554.860,67
Rimanenze	27.175,54		9.113,49	36.289,03
Crediti	453.935,60	- 58.646,40		395.289,20
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	854.292,59	- 38.370,55		815.922,04
Totale attivo circolante	1.335.403,73	- 97.016,95	9.113,49	1.247.500,27
Ratei e risconti	0,10		0,13	0,23
	-			-
Totale dell'attivo	1.923.095,74	- 97.016,95	9.113,62	1.802.361,17
Conti d'ordine	1.722.148,34			1.722.148,34
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	663.596,57		1.380,93	664.977,50
Conferimenti	-			-
Debiti di finanziamento	-			-
Debiti di funzionamento	1.169.838,07	- 108.177,97		1.061.660,10
Debiti per anticipazioni di cassa	-			-
Altri debiti	89.661,10	- 13.937,53		75.723,57
Totale debiti	1.259.499,17			1.137.383,67
Ratei e risconti	-			-
	-			-
Totale del passivo	1.821.735,94			1.802.361,17
Conti d'ordine	1.722.148,34			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 2018.

Bologna, li 25/02/2019

L'Organo di Revisione

PIETRO BORASCHI



SEBASTIANO RESTA



TIZIANA GIARDINI


