



**ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI
DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022

L'organo di revisione

PAOLO CERVERIZZO

PAOLO CREMONESI

EMANUELA BRICCOLANI

Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022
dell'Istituzione Bologna Musei

Verbale n. 42 del 7 luglio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Con deliberazione P.G. n.347925 del 31 marzo 2022, il Consiglio comunale decide lo scioglimento dell'Istituzione e la gestione dei musei in capo al Comune quale Settore afferente al Dipartimento Cultura, Sport e Promozione della città, a partire dal 1° luglio 2022. Pertanto il Consuntivo 2022 dell'Istituzione viene redatto al 30 giugno 2022 del Consiglio.

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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, convertito nel D. Lgs n. 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 aggiornato con delibera di consiglio n. 493 del 21/12/2014;
- 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 2022, al 30 giugno, e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Istituzione Bologna Musei Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, li 07 luglio 2022

L'organo di revisione

Indice

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Gestione Finanziaria	5
Risultato della Gestione	5
<i>Applicazione Avanzo di amministrazione 2021</i>	5
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	5
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	6
<i>Risultato di amministrazione</i>	6
<i>Saldo di cassa</i>	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	9
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI	10
CONTO ECONOMICO	11
CONTO DEL PATRIMONIO	11
CONCLUSIONI	12

INTRODUZIONE

L'organo di revisione

I sottoscritti PAOLO CERVERIZZO, PAOLO CREMONESI, EMANUELA BRICCOLANI, revisori ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti, tali nominati con delibera del Consiglio Comunale P.G. n. 309909 del 6 luglio 2021 e con delibera P.G. 310256 del 6 luglio 2021;

ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022 nelle sue componenti:

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

e corredata dai seguenti allegati:

1. relazione illustrativa del Presidente che contiene la nota integrativa;
2. verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 21/06/2022;
3. riepilogo entrate e spese di competenza 2022;
4. elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
5. allegati al Conto del Patrimonio

Gli ultimi anni di bilancio di previsione e rendiconto della gestione, nonché l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituzione Bologna Musei 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/>

Visti

il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2022;

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 21/12/2014;

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 atto d'urgenza P.G. n. 376043 del 15 giugno 2022, ratificato con delibera del C.d.A. P.G. n. 376432/2022, il Presidente nell'ambito delle operazioni per il rendiconto 2022, provvedeva ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'Art. 7 DPCM 28 dicembre 2011 e all'art. 228 del TUEL 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;
- 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 stata fatta una prima revisione anche se è tutt'ora in corso l'aggiornamento finalizzato anche ad una revisione puntuale 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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.683 reversali e n. 453 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 a fine giugno 2022.

Risultato della Gestione

Applicazione Avanzo di amministrazione 2021

Con le delibere PG. n. 83796/2022, P.G. n. 90585/2022 e PG. n. 211093/2022, sintetizzate nella seguente tabella, è stata applicata la quota di avanzo 2021 di € 703.530,15 sul totale di € 887.430,83 di cui: euro 160.180,41 accantonato a FCDDE a residuo (vedi sezione FCDDE per dettaglio), euro 563.850,15 applicato per spesa corrente (di cui euro 265.134,15 avanzo vincolato), euro 139.680,00 applicato per spese di investimento.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021		Applicazione PG.n. 83796/2022, P.G. n. 90585/2022 e PG.n.211093/2022	di cui applicato in parte corrente	di cui applicato in parte capitale	di cui non applicato
Parte accantonata					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	160.180,41				160.180,41
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili					
Vincoli derivanti da trasferimenti	265.055,90	265.055,90	240.655,90	24.400,00	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					-
Altri vincoli	24.478,25	24.478,25	24.478,25	-	-
Parte destinata agli investimenti	-	-			-
Totale parte disponibile	437.716,27	413.996,00	298.716,00	115.280,00	23.720,27
TOTALE	887.430,83	703.530,15	563.850,15	139.680,00	183.900,68

La gestione finanziaria 2022 si è chiusa con un avanzo di amministrazione pari ad €254.577,09, di cui: - accantonati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità euro 49.942,44 - avanzo vincolato relativi a reimpieghi di diversa natura € 145.909,94, fra i quali: spese finalizzate alla Residenza per artisti Sandra Natali (€24.478,25) alla valorizzazione del Museo della Certosa, Cimitero storico monumentale (€ 13.976,49), alla realizzazione di progetti diversi (da Ministero della Cultura € 107.455,20) e di cui euro 58.724,71 di avanzo disponibile.

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

La quota del Fondo Crediti di dubbia esigibilità è pari ad euro **49.942,44** secondo i criteri dettagliati nell'allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e sintetizzati nella tabella di seguito riportata

Quota accantonata sull'avanzo 2021	160.180,41	
Quote svincolate	-	
Quote vincolate	-	
FCDE da residui		160.180,41
Previsione di Bilancio iniziale 2022	26.000,00	
Variazioni in corso d'anno		
Variazioni a consuntivo	-136.237,97	
FCDE da competenza		- 110.237,97
FCDE accantonato sull'avanzo 2022		49.942,44

Risultato di amministrazione

ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate ammontano complessivamente a euro 2.831.462,28 rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro 3.389.915,40.

SPESE

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro 3.478.232,77 rispetto alle somme inizialmente previste pari a euro 3.389.915,40

Risultato gestione finanziaria:

Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				494.133,95
RISCOSSIONI	(+)	366.180,58	2.138.295,08	2.504.475,66
PAGAMENTI	(-)	709.958,56	1.686.913,31	2.396.871,87
SALDO DI CASSA AL 30 GIUGNO 2022	(=)			601.737,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 30 GIUGNO 2022	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 30 GIUGNO	(=)			601.737,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	762.789,58	693.167,20	1.455.956,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.797,97	1.791.319,46	1.803.117,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 30 GIUGNO 2022	(=)			254.577,09
Composizione del risultato di amministrazione al 30 GIUGNO 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				49.942,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				
		Totale parte accantonata (B)		49.942,44
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				121.431,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				24.478,25
		Totale parte vincolata (C)		145.909,94
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		58.724,71
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.361.664,36	2.573.707,25	1.967.795,61
Titolo 03 Entrate extratributarie	591.251,04	591.251,04	600.486,32
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	437.000,00	437.000,00	263.180,35
Avanzo di amministrazione 2019 applicato		703.530,15	
TOTALE	3.389.915,40	4.305.488,44	2.831.462,28

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.944.415,40	3.720.308,44	3.183.857,74
Titolo 02 Spese in conto capitale	8.500,00	148.180,00	31.194,68
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	437.000,00	437.000,00	263.180,35
TOTALE	3.389.915,40	4.305.488,44	3.478.232,77

Nota Accertamenti: Entrate Titolo 02 - Trasferimenti correnti totali da Amministrazioni pubbliche pari ad euro 1.967.795,61 di cui euro 1.800.435,61 di trasferimento dal Comune di Bologna (comprensivo della quota ordinaria di euro 1.189.859,73, progetti per euro 45.152,27, PON Metro euro 565.423,61); Entrate Titolo 02 – Trasferimenti correnti da istituzioni, imprese, fondazioni per € (di cui € 5.000,00 da fondazioni bancarie, da imprese per € 162.260,00 per sponsorizzazioni, donazioni, accordi).

Relativamente al prospetto n.07 di “Verifica degli equilibri”, l’ente presenta un risultato di competenza positivo pari ad € 56.759,66, un equilibrio complessivo positivo pari ad € 15.895,57, ma un equilibrio di bilancio negativo pari ad € 120.342,40 derivante dalla gestione corrente di competenza che tiene conto dal lato della spesa di obbligazioni derivanti da contratti e gare in essere assunti per l’intero anno solare, mentre dal lato delle entrate di accertamenti il cui incasso si realizzerà solo nell’ultima parte dell’anno.

Saldo di cassa

L’esercizio 2022 si è chiuso con un saldo di cassa di € 601.737,74.

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all’ 1.1. 2022			494.133,95
Riscossioni	2.138.295,08	366.180,58	2.504.475,66
Pagamenti	1.686.913,31	709.958,56	2.396.871,87
Fondo cassa al 30.06.2022			601.737,74

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l’esercizio 2022 in contraddittorio con il Tesoriere, come risulta dall’allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere della Istituzione; tenuto conto che con comunicazione P.G. n.

367069/2022 si richiedeva al Tesoriere Unicredit s.p.a. di provvedere a far data dal 20 giugno di far confluire i movimenti di addebito e di accredito dal c/c dell'Istituzione al c/c del Comune di Bologna.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Sono stati eliminati residui attivi per crediti insussistenti per erroneo accertamento per € 644,47 ed € 3,26 per eliminazione partite di giro; sono stati eliminati residui passivi per euro 14.564,62 per arrotondamenti ed economie gestionali.

Inoltre, sono state effettuate alcune economie di spesa per euro 6.432,78 derivanti da capitoli vincolati per contributi ricevuti da Enti pubblici, i cui progetti sono da ritenersi conclusi e rendicontati, per cui sono stati svincolati e fatti confluire nell' avanzo di amministrazione libero.

L'andamento dei residui negli anni è sintetizzato nella tabella seguente:

Residui	Residui conservati all'1.1.2022	Riscosso/pagato su residui 30.06.2022	Residui eliminati al 30.06.2022	Residui riaccertati al 30.06.2022
				da riportare
Residui attivi				
2014	847,00	847,00	-	-
2015	-	-	-	-
2016	-	-	-	-
2017	-	-	-	-
2018	1.046,00	1.046,00		-
2019	26.860,84	25.053,84	-	1.807,00
2020	203.438,47	38.901,96	244,00	164.292,51
2021	897.425,72	300.331,78	403,87	596.690,07
<i>subtotale</i>	1.129.618,03	366.180,58	647,87	762.789,58
2022				693.167,20
Totale	1.129.618,03	366.180,58	647,87	1.455.956,78
Residui passivi				
2012	963,80	847,00	116,80	-
2017	60,19		60,19	-
2018	0,00			-
2019	207,81	21,75	186,06	-
2020	32.850,86	31.915,97	16,98	917,91
2021	702.238,49	677.173,84	14.184,59	10.880,06
<i>subtotale</i>	736.321,15	709.958,56	14.564,62	11.797,97

2022				1.791.319,46
Totale	736.321,15	709.958,56	14.564,62	1.803.117,43

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito internet istituzionale www.comune.bologna.it nella sezione "Amministrazione trasparente -Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

Indicatori dell'Istituzione Bologna Musei nell'anno di riferimento 2022:

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore 1° trim.	Indicatore 2° trim.	Indicatore 3° trim.	Indicatore 4° trim.
Istituzione Bologna Musei	n.d.	-13	-25	n.d.	n.d.

CONTO ECONOMICO

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

L'esercizio 2022 si chiude con un risultato economico negativo pari ad **euro 533.671,42**.

Nel prospetto sottostante sono stati riportati i principali componenti positivi e negativi dell'attività.

Tab. 10 Riepilogo Conto Economico

CONTO ECONOMICO	2022
Totale Ricavi	2.568.180,76
Totale Costi	3.250.753,00
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-682.572,24
Saldo gestione finanziaria	0,00
Saldo gestione straordinaria	148.900,82
Risultato economico prime delle imposte	-533.671,42
Imposte	0,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-533.671,42

CONTO DEL PATRIMONIO

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:

STATO PATRIMONIALE	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	- 533.671,42
Totale Attivo	10.206.206,97
Totale Passivo	10.206.206,97
Patrimonio Netto al 30/06/2022	8.403.089,54
Patrimonio Netto al 31/12/2021	8.869.260,96
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	- 466.171,42
Conti d'ordine	83.162.246,68

Nota:

Sono inoltre iscritti beni del Comune di Bologna appartenenti al patrimonio artistico in uso all'Istituzione Bologna Musei per euro 83.107.182,38 (di cui euro 3.074.148 di beni culturali derivanti dalla Ex Istituzione

Musei, euro 71.833.034 di beni culturali afferenti alla ex Istituzione Galleria d'arte moderna, euro 8.200.000,00 derivanti da Beni mobili e Culturali del Museo della Tappezzeria). Nell'anno 2022 si dettano tra i conti d'ordine "beni di terzi in uso" e i beni presso i Bookshop delle diverse sedi museali per euro 26.920,30 e si evidenziano i conti d'ordine "beni dati in uso a terzi" per € 28.144,00.

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

<i>CONCLUSIONI</i>

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 2022, dell'Istituzione Bologna Musei - Comune di Bologna, chiusa al 30 giugno 2022, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, li 07 luglio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO CERVERIZZO

PAOLO CREMONESI

EMANUELA BRICCOLANI

file firmato digitalmente