

**ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI
DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

L'organo di revisione

PIETRO BORASCHI

SEBASTIANO RESTA

TIZIANA GIARDINI

Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018
dell'Istituzione Bologna Musei

Organo di revisione

Verbale n. 23 del 04/03/2019

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 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, 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 2018 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Istituzione Bologna Musei Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, lì 04/03/2019

L'organo di Revisione
(firme digitali)
Dr.Pietro Boraschi
Dr.Sebastiano Resta
Dr.ssa Tiziana Giardini

Indice

INTRODUZIONE³

CONTO DEL BILANCIO⁵

Gestione Finanziaria⁵

Risultato della Gestione⁵

*Applicazione Avanzo di amministrazione 2016*⁵

*Fondo pluriennale vincolato*⁶

*Fondo crediti di dubbia esigibilità*⁶

*Risultato della gestione di competenza*⁶

*Saldo di cassa*⁸

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI⁹

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI¹⁰

CONTO ECONOMICO¹¹

CONTO DEL PATRIMONIO¹¹

CONCLUSIONI¹²

INTRODUZIONE

L'organo di revisione

I sottoscritti PIETRO BORASCHI, SEBASTIANO RESTA, TIZIANA GIARDINI, revisori ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti, tali nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 337/2018 del 02/07/2018, P.G. n. 241783/2018;

ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018, nelle sue componenti:

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

e corredata dai seguenti allegati:

1. relazione illustrativa del Direttore che contiene la nota integrativa;
2. verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31/12/2018;
3. riepilogo entrate e spese di competenza 2018;
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 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;

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 deliberazione n.1/2019 del 29 gennaio 2019, P.G. n. 12288/2019, il C.d.A. dell'Istituzione, nell'ambito delle operazioni per il rendiconto 2018, 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 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2044 reversali e n. 594 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 ad inizio anno 2019.

Risultato della Gestione

Applicazione Avanzo di amministrazione 2017

Con le delibere P.G. n. 83604/2018 e P.G. n.242543/2018, sintetizzate nella seguente tabella, è stata applicata la quota di avanzo 2017 di euro 156.011,52 sul totale di euro 218.011,52 di cui:

- euro 45.570,88 accantonato a FCDDE a residuo (vedi sezione FCCDE per dettaglio),
- euro 110.440,64 per spese correnti (di cui euro 74.551,26 avanzo vincolato)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017		Applicazione P.G. n. 83604 del 05/03/2018 e P.G. n.242543 del 18/06/2018	di cui applicato in parte corrente	di cui applicato in parte capitale	di cui non applicato
Parte accantonata					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	45.570,88				45.570,88
Parte vincolata					-
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili					-
Vincoli derivanti da trasferimenti					-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					-
Altri vincoli	74.551,26	74.551,26	74.551,26		-
Parte destinata agli investimenti					-
Totale parte disponibile	97.889,38	35.889,38	28.889,38	7.000,00	62.000,00
TOTALE	218.011,52	110.440,64	103.440,64	7.000,00	107.570,88

La gestione finanziaria 2018 si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro **448.847,45** comprensivo di euro 125.782,53 di avanzo vincolato relativi a reimpieghi di diversa natura fra i quali fra i quali: spese finalizzate alla Residenza per artisti Sandra Natali (€ 29.581,73) alla valorizzazione del Museo della Certosa, Cimitero storico monumentale (€39.677,65), alla realizzazione di progetti diversi (da Fondazioni Bancarie per € 38.881,91, dalla Regione E-R per € 17.641,24) e un

accantonamento per Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 175.556,67. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro 147.508,25.

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 **175.556,67** secondo i criteri dettagliati nell'allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDDE) e sintetizzati nella tabella di seguito riportata

Quota accantonata sull'avanzo 2017	45.570,88	
Quote svincolate	----	
Quote vincolate	45.570,88	
FCDDE da residui		45.570,88
Previsione di Bilancio iniziale	5.000,00	
Variazioni in corso d'anno	----	
Variazioni a consuntivo	124.985,79	
FCDDE da competenza		129.985,79
FCDDE accantonato sull'avanzo 2017		175.556,67

Risultato della gestione di competenza

ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate ammontano complessivamente a euro 4.103.856,06 rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro 2.933.930,00

SPESE

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro 3.894.459,99 rispetto alle somme inizialmente previste pari a 2.933.930,00

Risultato gestione finanziaria:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				422.604,24
RISCOSSIONI	(+)	420.007,90	3.694.324,77	4.114.332,67
PAGAMENTI	(-)	789.300,72	3.140.768,15	3.930.068,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			606.868,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			606.868,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	194.347,84	409.531,29	603.879,13
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.207,88	753.691,84	761.899,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			448.847,45
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia eseguibilità al 31/12/2018				175.556,67
Accantonamento residui presenti al 31/12//2017 (solo per le regioni)				
Fondoal 31/12/2016				
Fondoal 31/12/2016				
Totale parte accantonata (B)				175.556,67
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				96.200,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				29.581,73
Totale parte vincolata (C)				125.782,53
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)				147.508,25

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	1.345.330,02	2.461.113,88	2.461.738,63
Titolo 03 Entrate extratributarie	1.236.599,98	1.111.718,55	1.195.166,64
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	352.000,00	622.000,00	446.950,79
Avanzo di amministrazione 2017 applicato		110.440,64	
Fondo Pluriennale Vincolato 2017		-	
TOTALE	2.933.930,00	4.305.273,07	4.103.856,06
SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.540.930,00	3.612.971,07	3.387.458,45
Titolo 02 Spese in conto capitale	41.000,00	70.302,00	60.050,75
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	352.000,00	622.000,00	446.950,79
TOTALE	2.933.930,00	4.305.273,07	3.894.459,99

Nota: Entrate Titolo 02 - Trasferimenti correnti totali da Amministrazioni pubbliche pari ad euro 1.883.327,76 di cui euro 1.910.215,86 trasferimento dal Comune di Bologna, euro 64.848,02 dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e Ministero dei Beni Artistici e culturali, 96.700,00 da IBC e Regione Emilia Romagna ed Università.

Saldo di cassa

L'esercizio 2018 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **606.868,04**

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1. 2018			422.604,24
Riscossioni	420.007,90	3.694.324,77	4.114.332,67
Pagamenti	789.300,72	3.140.768,15	3.930.068,87
Fondo cassa al 31.12.2018			606.868,04

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l'esercizio 2018 in contraddittorio con il Tesoriere, come risulta dall'allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere della Istituzione.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Sono stati eliminati residui attivi rilevati insussistenti per euro 3.856,70 e residui passivi per euro 25.296,56 per arrotondamenti ed economie gestionali.

Sono state effettuate alcune economie di spesa per euro 196,99 derivanti da capitoli vincolati per contributi ricevuti da Enti pubblici, i cui progetti sono da ritenersi conclusi e rendicontati, per cui sono confluiti nell' avanzo di amministrazione libero.

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

Residui	Residui conservati all'1.1.2018	Riscosso/pagato su residui 31.12.2018	Residui eliminati al 31.12.2018	Residui riaccertati al 31.12.2018
				da riportare
Residui attivi				
2012	8.765,36			8.765,36
2013	-			-
2014	3.079,00			3.079,00
2015	0,00			-
2016	96.527,00	860,00		95.667,00
2017	509.841,08	419147,9	3856,7	86.836,48
2018				409.531,29
Totale	618.212,44	420.007,90	3.856,70	603.879,13
Residui passivi				
2012	963,80	-		963,80
2013	-	-		-
2014	-	-		-
2015	319,88	-		319,88
2016	3.850,17	3.007,09		843,08
2017	817.671,31	786.293,63	25.296,56	6.081,12
2018				753.691,84
Totale	822.805,16	789.300,72	25.296,56	761.899,72

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 2018:

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore 1° trim.	Indicatore 2° trim.	Indicatore 3° trim.	Indicatore 4° trim.
Istituzione Bologna Musei	-5	5	-1	-17	-8

CONTO ECONOMICO

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

L'esercizio 2018 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 12.604,48**

Nel prospetto sottostante sono stati riportati i principali componenti positivi e negativi dell'attività, dell'Istituzione determinati secondo criteri di competenza economica.

CONTO ECONOMICO	
Totale Attivo	3.575.460,40
Totale Passivo	3.583.479,94
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-8.019,54
C Proventi e oneri finanziari	0,16
E Proventi ed oneri straordinari	21.439,86
Risultato economico prime delle imposte	13.420,48
Imposte	816,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	12.604,48

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:

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	12.604,48
Totale Attivo	3.596.900,42
Totale Passivo	3.584.295,94
Patrimonio Netto al 31/12/2017	7.692.494,98
Patrimonio Netto al 31/12/2018	7.727.299,46
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	34.804,48
Conti d'ordine	83.164.060,38

Nota:

Sono inoltre iscritti beni del Comune di Bologna appartenenti al patrimonio artistico in uso all'Istituzione Bologna Musei per euro 83.107.182 (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 2018 sono stati dettagliati tra conti d'ordine "beni di terzi in uso" sia le raccolte della ex Istituzione Musei del Comune di Bologna e dell'ex Istituzione Galleria d'Arte Moderna, e i beni presso i Bookshop delle diverse sedi museali per euro 25.995,10 e si evidenziano i conti d'ordine "beni dati in uso a terzi" per € 30.882,90.

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

CONCLUSIONI

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

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2018 dell'Istituzione Bologna Musei - Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, li 04/03/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(firme digitali)

PIETRO BORASCHI

SEBASTIANO RESTA

TIZIANA GIARDINI
