

**ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI  
DEL COMUNE DI BOLOGNA**

**Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di**

**Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019**

**L'organo di revisione**

**PIETRO BORASCHI**

---

**SEBASTIANO RESTA**

---

**TIZIANA GIARDINI**

---

Relazione dell'organo di revisione sul  
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019  
dell'Istituzione Bologna Musei

Organo di revisione

Verbale n.36/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, 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 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Istituzione Bologna Musei Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LA DATA DEL PRESENTE PARERE E' QUELLA DELL'ULTIMA FIRMA  
DIGITALE APPOSTA.

L'organo di revisione

# Indice

**INTRODUZIONE**<sup>3</sup>

**CONTO DEL BILANCIO**<sup>5</sup>

**Gestione Finanziaria**<sup>5</sup>

**Risultato della Gestione**<sup>5</sup>

*Applicazione Avanzo di amministrazione 2016*<sup>5</sup>

*Fondo pluriennale vincolato*<sup>6</sup>

*Fondo crediti di dubbia esigibilità*<sup>6</sup>

*Risultato della gestione di competenza*<sup>6</sup>

*Saldo di cassa*<sup>8</sup>

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**<sup>10</sup>

**TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**<sup>11</sup>

**CONTO ECONOMICO**<sup>12</sup>

**CONTO DEL PATRIMONIO**<sup>12</sup>

**CONCLUSIONI**<sup>12</sup>

## 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 2019, 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 31/12/2019;
3. riepilogo entrate e spese di competenza 2019;
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 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;

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.1/2020 del 28 gennaio 2020, P.G. n. 28136/2020, il C.d.A. dell'Istituzione, nell'ambito delle operazioni per il rendiconto 2019, 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 2019.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2219 reversali e n. 633 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 2020.

### **Risultato della Gestione**

#### **Applicazione Avanzo di amministrazione 2018**

Con le delibere P.G. n. 105042/2019 e P.G. n. 106905/2019, sintetizzate nella seguente tabella, è stata applicata la quota di avanzo 2018 di euro 247.660,53 sul totale di euro 448.847,45 di cui:

euro 175.556,67 accantonato a FCDDE a residuo (vedi sezione FCDDE per dettaglio), euro 220.660,53 applicato per spesa corrente (di cui euro 123.782,53 avanzo vincolato), euro 27.000,00 applicato per spese di investimento (di cui euro 2.000,00 avanzo vincolato), euro 25.630,25 non applicato

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018</b>		Applicazione P.G. n. 105042/2019 e P.G. n.106905/2019	Di cui non applicato
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	175.556,67		175.556,67
<b>Parte vincolata</b>			-
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			-
Vincoli derivanti da trasferimenti			-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	96.200,80	96.200,80	-
Altri vincoli	29.581,73	29.581,73	-
Parte destinata agli investimenti	-	-	-
<b>Totale parte disponibile</b>	147.508,25	121.878,00	25.630,25
<b>TOTALE</b>	<b>448.847,45</b>	<b>247.660,53</b>	<b>201.186,92</b>

La gestione finanziaria 2019 si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro **625.887,34** comprensivo di euro 54.209,49 di avanzo vincolato relativi a reimpieghi di diversa natura fra i quali fra i quali: spese finalizzate alla Residenza per artisti Sandra Natali (€ 28.828,43) alla valorizzazione del Museo della Certosa, Cimitero storico monumentale (€ 21.413,43), alla conclusione di alcuni progetti (da Fondazioni Bancarie per € 264,28, dalla Regione E-R per € 3.703,35) e un accantonamento per

Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 286.056,39. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro 285.621,46.

AVANZO DELLA GESTIONE 2019	171.120,73
AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI 2018 E PRECEDENTI	5.919,16
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 APPLICATO	247.660,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 NON APPLICATO	201.186,92
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>625.887,34</b>
<i>DI CUI ACCANTONATO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</i>	286.056,39
<i>DI CUI AVANZO VINCOLATO</i>	54.209,49
<b>TOTALE AVANZO DISPONIBILE 2019</b>	<b>285.621,46</b>

### **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 **286.056,39** 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	175.556,67	
Quote svincolate	----	
Quote vincolate	175.556,67	
<b>FCDDE da residui</b>		175.556,67
Previsione di Bilancio iniziale	17.000,00	
Variazioni in corso d'anno	----	
Variazioni a consuntivo	93.499,72	
<b>FCDDE da competenza</b>		110.499,72
<b>FCDDE accantonato sull'avanzo 2019</b>		<b>286.056,39</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

#### ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate ammontano complessivamente a euro 4.250.494,60 rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro 3.662.200,00

## SPESE

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro 4.079.373,87 rispetto alle somme inizialmente previste pari a 3.662.200,00

Risultato gestione finanziaria:

Allegato a) Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				606.868,04
RISCOSSIONI	(+)	471.651,48	2.995.946,16	3.467.597,64
PAGAMENTI	(-)	741.538,46	3.268.630,93	4.010.169,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			64.296,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			64.296,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	130.801,46	1.254.548,44	1.385.349,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.015,91	810.742,94	823.758,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>625.887,34</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>				286.056,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>286.056,39</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				25.381,06
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				28.828,43

Parte destinata agli investimenti	Totale parte vincolata ( C)	54.209,49
	Totale parte destinata agli investimenti ( D)	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	285.621,46
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.103.600,00	2.625.135,11	2.557.013,18
Titolo 03 Entrate extratributarie	1.206.600,00	1.150.473,23	1.267.014,65
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	352.000,00	517.000,00	426.466,77
Avanzo di amministrazione 2018 applicato		247.660,53	
<b>TOTALE</b>	<b>3.662.200,00</b>	<b>4.540.268,87</b>	<b>4.250.494,60</b>
SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	3.218.200,00	3.922.405,54	3.569.030,46
Titolo 02 Spese in conto capitale	92.000,00	100.863,33	83.876,64
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	352.000,00	517.000,00	426.466,77
<b>TOTALE</b>	<b>3.662.200,00</b>	<b>4.540.268,87</b>	<b>4.079.373,87</b>

Nota: Entrate Titolo 02 - Trasferimenti correnti totali da Amministrazioni pubbliche pari ad euro 2.155.597,62 di cui euro 1.853.388,00 di trasferimento dal Comune di Bologna (comprensivo della quota ordinaria di euro 1.707.500,00 e progetti Pon 120.688,00 e Bussola d'oro 25.200,00) , euro 145.000,00 da Italian Council Ministero Beni Culturali, 157.209,62 da IBC e Regione Emilia Romagna ed Università.

### **Saldo di cassa**

L'esercizio 2019 si è chiuso con un saldo di cassa di euro 64.296,29

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1. 2019			606.868,04
Riscossioni	2.995.946,16	471.651,48	3.467.597,64
Pagamenti	3.268.630,93	741.538,46	4.010.169,39
Fondo cassa al 31.12.2019			64.296,29



I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l'esercizio 2019 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 1.426,19 e residui passivi per euro 7.345,35 per arrotondamenti ed economie gestionali.

Sono state effettuate alcune economie di spesa per euro 17.730,16 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'1.1.2019	Riscosso/pagato su residui 31.12.2019	Residui eliminati al 31.12.2019	Residui riaccertati al 31.12.2019
				da riportare
<b>Residui attivi</b>				
2012	8.765,36			8.765,36
2013	-			-
2014	3.079,00			3.079,00
2015	-			-
2016	95.667,00			95.667,00
2017	86.836,48	85.666,50		1.169,98
2018	409.531,29	385.984,98	1.426,19	22.120,12
Totale	603.879,13	471.651,48	1.426,19	130.801,46
2019				1.254.548,44
<b>Totale</b>	<b>603.879,13</b>	<b>471.651,48</b>	<b>1.426,19</b>	<b>1.385.349,90</b>
<b>Residui passivi</b>				
2012	963,80	-		963,80
2013	-	-		-
2014	-	-		-
2015	319,88	-		319,88
2016	843,08	281,17		561,91
2017	6.081,12	2.762,65	6,45	3.312,02
2018	753.691,84	738.494,64	7.338,90	7.858,30
Totale	761.899,72	741.538,46	7.345,35	13.015,91
2019				810.742,94
<b>Totale</b>	<b>761.899,72</b>	<b>741.538,46</b>	<b>7.345,35</b>	<b>823.758,85</b>

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito internet istituzionale [www.comune.bologna.it](http://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 2019:

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore 1° trim.	Indicatore 2° trim.	Indicatore 3° trim.	Indicatore 4° trim.
Istituzione Bologna Musei	-6	-8	-6	0	7

## CONTO ECONOMICO

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

L'esercizio 2019 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 97.320,97**

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

CONTO ECONOMICO	2019
Totale Ricavi	3.673.632,47
Totale Costi	3.581.323,66
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	92.308,81
Saldo gestione finanziaria	0,38
Saldo gestione straordinaria	5.919,16
Risultato economico prime delle imposte	98.228,35
Imposte	907,38
<b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>97.320,97</b>

## 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	97.320,97
Totale Attivo	8.719.002,28
Totale Passivo	8.621.681,31
Patrimonio Netto al 31/12/2018	7.727.299,46
Patrimonio Netto al 31/12/2019	7.895.243,43
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	167.943,97
Conti d'ordine	83.162.245,18

*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 2019 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 25.079,30 e si evidenziano i conti d'ordine "beni dati in uso a terzi" per € 29.983,50.

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 si esprime parere favorevole al Rendiconto della gestione 2019.

Si invita l'Ente durante l'esercizio a monitorare costantemente l'evoluzione dei residui attivi e passivi.  
Si invita l'Ente a rispettare ed a monitorare costantemente l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti.

L'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019. ha previsto infatti che a partire

dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

□ se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

□ se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi) devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul

quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Si invita quindi l'Ente a monitorare attentamente anche il proprio debito commerciale.

### Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2019 dell'Istituzione Bologna Musei - Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LA DATA DEL PRESENTE PARERE E' QUELLA DELL'ULTIMA FIRMA DIGITALE APPOSTA.

L'ORGANO DI REVISIONE  
(FIRMA DIGITALE)

PIETRO BORASCHI  
SEBASTIANO RESTA  
TIZIANA GIARDINI