

**ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI
DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

L'organo di revisione

PIETRO BORASCHI

SEBASTIANO RESTA

ANDREA TRIOSSI

Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020
dell'Istituzione Bologna Musei

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 09/03/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, 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 2020 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Istituzione Bologna Musei Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

REVISORI LORO SEDI 09/03/2021

L'organo di revisione
(firma digitale)
Dr.Pietro Boraschi
Dr.Sebastiano Resta
Dr.Andrea Triossi

Indice

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Risultato della Gestione | 5 |
| <i>Applicazione Avanzo di amministrazione 2019</i> | 5 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato</i> | 6 |
| <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 PIETRO BORASCHI, SEBASTIANO RESTA, ANDREA TRIOSI, 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 successivamente modificata con delibera P.G. 370675/2020;

ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020, 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 31/12/2020;
3. riepilogo entrate e spese di competenza 2020;
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 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;

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;
- Deliberazione n.1/2021, P.G. n.14109/2021, il C.d.A. dell'Istituzione, nell'ambito delle operazioni per il rendiconto 2020, 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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.280 reversali e n. 649 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 2021.

Risultato della Gestione

Applicazione Avanzo di amministrazione 2019

Con le delibere 79711/2020 e P.G. n.250971/2020, sintetizzate nella seguente tabella, è stata applicata la quota di avanzo 2019 di euro 339.830,95 sul totale di euro 625.887,34 di cui:

euro 286.056,39 accantonato a FCDDE a residuo (vedi sezione FCDDE per dettaglio), euro 268.200,89 applicato per spesa corrente (di cui euro 53,579,43 avanzo vincolato), euro 71.630,06 applicato per spese di investimento (di cui euro 630,06 avanzo vincolato)

| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 | | Applicazione P.G. n. 79711/2020 e P.G. n.250971/2020 | di cui applicato in parte corrente | di cui applicato in parte capitale | di cui non applicato |
|---|-------------------|---|--|---|-------------------------|
| | | | | | |
| Parte accantonata | | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | 286.056,39 | | | | 286.056,39 |
| Parte vincolata | | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 25.381,06 | 25.381,06 | 24.751,00 | 630,06 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | - |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | - |
| Altri vincoli | 28.828,43 | 28.828,43 | 28.828,43 | - | - |
| Parte destinata agli investimenti | - | - | | | - |
| Totale parte disponibile | 285.621,46 | 285.621,46 | 214.621,46 | 71.000,00 | - |
| TOTALE | 625.887,34 | 339.830,95 | 268.200,89 | 71.630,06 | 286.056,39 |

La gestione finanziaria 2020 si è chiusa con un avanzo di amministrazione è pari ad € 672.014,01, di cui: - accantonati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità euro 235.077,44 - avanzo vincolato relativi a reimpieghi di diversa natura € 45.643,99, fra i quali: spese finalizzate alla Residenza per artisti Sandra Natali (€24.262,93) alla valorizzazione del Museo della Certosa, Cimitero storico monumentale (€15.971,18),

alla realizzazione di progetti diversi (da Fondazioni Bancarie per 1.236,60, dalla Regione E-R per € 2.702,36) e di cui euro 391.292,58 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 **235.077,44** secondo i criteri dettagliati nell'allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDDE) e sintetizzati nella tabella di seguito riportata

| | | |
|---|-------------|-------------------|
| Quota accantonata sull'avanzo 2019 | 286.056,39 | |
| Quote svincolate | - | |
| Quote vincolate | - | |
| FCDDE da residui | | 286.056,39 |
| Previsione di Bilancio iniziale | 14.000,00 | |
| Variazioni in corso d'anno | | |
| Variazioni a consuntivo | - 64.978,95 | |
| FCDDE da competenza | | 50.978,95 |
| FCDDE accantonato sull'avanzo 2020 | | 235.077,44 |

Risultato di amministrazione

ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate ammontano complessivamente a euro 3.070.737,17 rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro **3.892.250,00**

SPESE

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro 3.011.509,91 rispetto alle somme inizialmente previste pari a **3.892.250,00**

Risultato gestione finanziaria:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 64.296,29 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.127.439,38 | 2.524.905,45 | 3.652.344,83 |
| PAGAMENTI | (-) | 791.222,68 | 2.344.249,87 | 3.135.472,55 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 581.168,57 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 581.168,57 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 217.589,54 | 545.831,72 | 763.421,26 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 5.315,78 | 667.260,04 | 672.575,82 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | - |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 672.014,01 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾ | | | | 235.077,44 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | |
| Fondo contezioso | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 235.077,44 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 21.381,06 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | |
| Altri vincoli | | | | 24.262,93 |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 45.643,99 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | | | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | | 391.292,58 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | | | 0,00 |
| 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 | 2.283.650,00 | 2.610.257,86 | 2.359.224,47 |
| Titolo 03 Entrate extratributarie | 1.121.600,00 | 405.138,06 | 372.755,30 |
| Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro | 487.000,00 | 510.500,00 | 338.757,40 |
| Avanzo di amministrazione 2019 applicato | | 339.830,95 | |
| TOTALE | 3.892.250,00 | 3.865.726,87 | 3.070.737,17 |
| | | | |
| SPESE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni |
| Titolo 01 Spese correnti | 3.403.250,00 | 3.266.550,81 | 2.584.798,99 |
| Titolo 02 Spese in conto capitale | 2.000,00 | 88.676,06 | 87.953,52 |
| Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro | 487.000,00 | 510.500,00 | 338.757,40 |
| TOTALE | 3.892.250,00 | 3.865.726,87 | 3.011.509,91 |

Nota: Entrate Titolo 02 - Trasferimenti correnti totali da Amministrazioni pubbliche pari ad euro 2.099.924,47 di cui euro 1.653.792,50 di trasferimento dal Comune di Bologna (comprensivo della quota ordinaria di euro 1.600.000,00, progetti per euro 38.000,00, euro 15.792,50 rimborso quote covid per centri estivi); Entrate Titolo 02 - Trasferimenti correnti da fondazioni bancarie € 50.000,00; Entrate Titolo 02 - Trasferimenti correnti da imprese per € 209.300,00 per sponsorizzazioni e donazioni.

Saldo di cassa

L'esercizio 2020 si è chiuso con un saldo di cassa di euro 581.168,57:

| Descrizione | Competenza | Residui | Totale |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa all' 1.1. 2020 | | | 64.296,29 |
| Riscossioni | 2.524.905,45 | 1.127.439,38 | 3.652.344,83 |
| Pagamenti | 2.344.249,87 | 791.222,68 | 3.135.472,55 |
| Fondo cassa al 31.12.2020 | | | 581.168,57 |

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l'esercizio 2020 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 40.691,09 e maggiori incassi su residui attivi per € 370,11 portando così le variazioni sui residui attivi ad € 40.320,98; sono stati eliminati residui passivi per euro 27.220,39 per arrotondamenti ed economie gestionali.

Inoltre, sono state effettuate alcune economie di spesa per euro 12.715,15 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'1.1.2020 | Riscosso/pagato su residui 31.12.2020 | Residui eliminati al 31.12.2020 | Residui riaccertati al 31.12.2020 |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | | | | da riportare |
| Residui attivi | | | | |
| 2012 | 8.765,36 | | 8.765,36 | - |
| 2013 | - | | | - |
| 2014 | 3.079,00 | | 2.232,00 | 847,00 |
| 2015 | - | | | - |
| 2016 | 95.667,00 | | 27.000,00 | 68.667,00 |
| 2017 | 1.169,98 | | | 1.169,98 |
| 2018 | 22.120,12 | 10.724,10 | 120 | 11.276,02 |
| 2019 | 1.254.548,44 | 1.116.715,28 | 2.203,62 | 135.629,54 |
| Totale | 1.385.349,90 | 1.127.439,38 | 40.320,98 | 217.589,54 |
| 2020 | | | | 545.831,72 |
| Totale | 1.385.349,90 | 1.127.439,38 | 40.320,98 | 763.421,26 |
| Residui passivi | | | | |
| 2012 | 963,80 | - | - | 963,80 |
| 2013 | - | - | - | - |
| 2014 | - | - | - | - |
| 2015 | 319,88 | - | 310,88 | 9,00 |
| 2016 | 561,91 | 280,90 | 192,01 | 89,00 |
| 2017 | 3.312,02 | 2.243,83 | 750,00 | 318,19 |
| 2018 | 7.858,30 | 4.957,49 | 2.613,18 | 287,63 |
| 2019 | 810.742,94 | 783.740,46 | 23.354,32 | 3.648,16 |
| Totale | 823.758,85 | 791.222,68 | 27.220,39 | 5.315,78 |
| 2020 | | | | 667.260,04 |
| Totale | 823.758,85 | 791.222,68 | 27.220,39 | 672.575,82 |

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 2020:

| Istituzione | Indicatore annuale | Indicatore 1° trim. | Indicatore 2° trim. | Indicatore 3° trim. | Indicatore 4° trim. |
|---------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Istituzione Bologna Musei | -12 | -7 | -16 | -13 | -19 |

CONTO ECONOMICO

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

L'esercizio 2020 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 207.678,14**

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

| CONTO ECONOMICO | 2020 |
|--|-------------------|
| Totale Ricavi | 2.657.511,51 |
| Totale Costi | 2.500.329,63 |
| Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione | 157.181,88 |
| Saldo gestione finanziaria | 0,18 |
| Saldo gestione straordinaria | 51.656,21 |
| Risultato economico prime delle imposte | 208.838,27 |
| Imposte | 1.160,13 |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | 207.678,14 |

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 | 207.678,14 |
| Totale Attivo | 8.807.497,39 |
| Totale Passivo | 8.807.497,39 |
| Patrimonio Netto al 31/12/2020 | 8.134.921,57 |
| Patrimonio Netto al 31/12/2019 | 7.895.243,43 |
| AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO | 239.678,14 |
| Conti d'ordine | 83.155.026,08 |

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 2020 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

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.

Invita anche l'Ente a monitorare la congruità del FCDE

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui e Rendiconto di Gestione è stata controllata e supportata da check-list presso gli studi dei componenti il Collegio dei revisori con la collaborazione telefonica o email del responsabile finanziario dell'Ente (in smart working). Tutto ciò che non è attestato nel presente verbale, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza

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 2020 dell'Istituzione Bologna Musei - Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Collegio dei revisori loro sedi 09/03/2021

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(firma digitale)

PIETRO BORASCHI

SEBASTIANO RESTA

ANDREA TRIOSSI