



**ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI
DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

L'organo di revisione

PAOLO CERVERIZZO

PAOLO CREMONESI

EMANUELA BRICCOLANI

Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021
dell'Istituzione Bologna Musei

Organo di revisione

Verbale n. ____ del _____

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'Istituzione Bologna Musei Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, li _____

L'organo di revisione

Indice

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Gestione Finanziaria	5
Risultato della Gestione	5
<i>Applicazione Avanzo di amministrazione 2020</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 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 2021, 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 31/12/2021;
3. riepilogo entrate e spese di competenza 2021;
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 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2021;

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 del 26 gennaio 2022, P.G. n.31880/2022 e successiva ratifica del verbale dei revisori P.G. n.56832/2022, il C.d.A. dell'Istituzione, nell'ambito delle operazioni per il rendiconto 2021, 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 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.935 reversali e n. 714 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 2022.

Risultato della Gestione

Applicazione Avanzo di amministrazione 2020

Con le delibere 84849/2021 e P.G. n.264532/2021, sintetizzate nella seguente tabella, è stata applicata la quota di avanzo 2020 di euro 436.936,57 sul totale di euro 672.014,01 di cui: euro 235.077,44 accantonato a FCDDE a residuo (vedi sezione FCDDE per dettaglio), euro 336.336,57 applicato per spesa corrente (di cui euro 45.643,99 avanzo vincolato), euro 100.600,00 applicato per spese di investimento.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020		Applicazione		di cui applicato in parte corrente	di cui applicato in parte capitale	di cui non applicato
		P.G. n. 84849/2021	P.G. n. 264532/2021			
Parte accantonata						
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	235.077,44					235.077,44
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	21.381,06	21.381,06	21.381,06	0,00	0,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti						-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui						-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente						-
Altri vincoli	24.262,93	24.262,93	24.262,93	-	-	
Parte destinata agli investimenti	-	-				-
Totale parte disponibile	280.721,43	436.936,57	336.336,57	100.600,00		-
TOTALE	625.887,34	339.830,95	268.200,89	71.630,06		235.077,44

La gestione finanziaria 2021 si è chiusa con un avanzo di amministrazione pari ad €887.430,83, di cui: - accantonati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità euro 160.180,41 - avanzo vincolato relativi a reimpieghi di diversa natura € 289.534,15, fra i quali: spese finalizzate alla Residenza per artisti Sandra Natali (€24.478,25) alla valorizzazione del Museo della Certosa, Cimitero storico monumentale (€14.967,74), alla realizzazione di progetti diversi (da Fondazioni Bancarie per € 45.000,00, dalla Regione E-R per € 112.994,00, dal Ministero della Cultura € 92.094,16) e di cui euro 437.716,27 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 **160.180,41** secondo i criteri dettagliati nell'allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDDE) e sintetizzati nella tabella di seguito riportata

Quota accantonata sull'avanzo 2020	235.077,44	
Quote svincolate	-	
Quote vincolate	-	
FCDDE da residui		235.077,44
Previsione di Bilancio iniziale	16.000,00	
Variazioni in corso d'anno		
Variazioni a consuntivo	- 90.897,03	
FCDDE da competenza		-74.897,03
FCDDE accantonato sull'avanzo 202		160.180,41

Risultato di amministrazione

ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate ammontano complessivamente a euro 3.685.189,29 rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a euro 3.212.800,05.

SPESE

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro 3.437.733,42 rispetto alle somme inizialmente previste pari a 3.212.800,05

Risultato gestione finanziaria:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				581.168,57
RISCOSSIONI	(+)	461.252,01	2.787.763,57	3.249.015,58
PAGAMENTI	(-)	600.555,27	2.735.494,93	3.336.050,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			494.133,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			494.133,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	232.192,31	897.425,72	1.129.618,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	34.082,66	702.238,49	736.321,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			887.430,83
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				160.180,41
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)		160.180,41
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				265.055,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				24.478,25
		Totale parte vincolata (C)		289.534,15
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		437.716,27

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	2.566.992,05	2.714.117,93	2.800.301,38
Titolo 03 Entrate extratributarie	245.808,00	248.145,16	470.206,91
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	400.000,00	589.000,00	414.681,00
Avanzo di amministrazione 2019 applicato		436.936,57	
TOTALE	3.212.800,05	3.988.199,66	3.685.189,29

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	2.772.800,05	3.236.599,66	2.867.571,84
Titolo 02 Spese in conto capitale	40.000,00	162.600,00	155.480,58
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	400.000,00	589.000,00	414.681,00
TOTALE	3.212.800,05	3.988.199,66	3.437.733,42

Nota Accertamenti: Entrate Titolo 02 - Trasferimenti correnti totali da Amministrazioni pubbliche pari ad euro 2.636.901,38 di cui euro 2.119.392,80 di trasferimento dal Comune di Bologna (comprensivo della quota ordinaria di euro 1.587.840,00, progetti per euro 45.000,00, PON Metro euro 486.552,80); Entrate Titolo 02 – Trasferimenti correnti da istituzioni, imprese, fondazioni per € 163.400,00 (di cui € 58.000,00 da fondazioni bancarie, da imprese per € 105.400,00 per sponsorizzazioni, donazioni, accordi).

Saldo di cassa

L'esercizio 2021 si è chiuso con un saldo di cassa di € 494.133,95.

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1. 2021			581.168,57
Riscossioni	461.252,01	2.787.763,57	3.249.015,58
Pagamenti	600.555,27	2.735.494,93	3.336.050,20
Fondo cassa al 31.12.2021			494.133,95

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Bologna Musei per l'esercizio 2021 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 1.309,94 e maggiori incassi su residui attivi per € 68.667,00 portando così le variazioni sui residui attivi ad € 69.976,94; sono stati eliminati residui passivi per euro 37.937,89 per arrotondamenti ed economie gestionali.

Inoltre, sono state effettuate alcune economie di spesa per euro 22.343,69 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'1.1.2021	Riscosso/pagato su residui 31.12.2021	Residui eliminati al 31.12.2021	Residui riaccertati al 31.12.2021
				da riportare
Residui attivi				
2014	847,00	-	-	847,00
2015	-	-	-	-
2016	68.667,00	-	68.667,00	-
2017	1.169,98	1.169,98	-	0,00
2018	11.276,02	10.230,02		1.046,00
2019	135.629,54	108.280,70	488,00	26.860,84
2020	545.831,72	341.571,31	821,94	203.438,47
<i>subtotale</i>	763.421,26	461.252,01	69.976,94	232.192,31
2021	897.425,72			897.425,72
Totale	1.660.846,98	461.252,01	69.976,94	1.129.618,03
Residui passivi				
2012	963,80			963,80
2013	-	-	-	-
2014	-	-	-	-
2015	9,00		9,00	-
2016	89,00		89,00	0,00
2017	318,19	257,90	0,10	60,19
2018	287,63	287,63		0,00
2019	3.648,16	1.202,05	2.238,30	207,81
2020	667.260,04	598.807,69	35.601,49	32.850,86
<i>subtotale</i>	671.612,02	600.555,27	37.937,89	34.082,66
2021	702.238,49			702.238,49
Totale	1.373.850,51	600.555,27	37.937,89	736.321,15

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 2021:

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore 1° trim.	Indicatore 2° trim.	Indicatore 3° trim.	Indicatore 4° trim.
Istituzione Bologna Musei	-11	-7	-9	-10	-16

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 500.622,05**.

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

CONTO ECONOMICO	2021
Totale Ricavi	3.226.144,80
Totale Costi	2.828.233,66
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	397.911,14
Saldo gestione finanziaria	0,07
Saldo gestione straordinaria	68.828,18
Risultato economico prime delle imposte	466.739,39
Imposte	200,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	466.539,39

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	466.539,39
Totale Attivo	9.605.582,11
Totale Passivo	9.605.582,11
Patrimonio Netto al 31/12/2021	8.869.260,96
Patrimonio Netto al 31/12/2020	8.134.921,57
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETTO	734.339,39
Conti d'ordine	83.162.009,48

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 2021 si dettagliano tra i 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 22.241,30 e si evidenziano i conti d'ordine "beni dati in uso a terzi" per € 32.585,80.

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 2021 dell'Istituzione Bologna Musei - Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, li _____

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO CERVERIZZO

PAOLO CREMONESI

EMANUELA BRICCOLANI
