

**Relazione dell'organo di revisione sul  
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016  
della Istituzione per l'Inclusione Sociale e  
Comunitaria "Don Paolo Serra Zanetti" del  
Comune di Bologna**

**L'organo di revisione**

**SACCHI PAOLO**

**CIALDAI CLAUDIO DANIELE**

**FABBRI STEFANO**

I sottoscritti SACCHI PAOLO, CIALDAI CLAUDIO DANIELE, FABBRI STEFANO, revisori nominati con delibera del consiglio comunale P.G. N.: 192533/2015 N. O.d.G.: 256/2015 del 06/07/2015;

- ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016, nelle sue componenti:

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

e corredata dai seguenti allegati:

- Relazione integrativa del Direttore (facente funzione di Nota Integrativa);
- verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31/12/2016;
- Riepilogo entrate e spese di competenza 2016 e residui
- Allegati al Conto del Patrimonio

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- viste 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 21/12/2013;

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;
- l'Istituzione ha ritenuto non necessario effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.2011 in quanto non vi sono stati stralci o economie;

**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;



## 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

### *SI RILEVANO LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI*

La gestione finanziaria 2016 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Durante l'esercizio 2016 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2015 pari a euro 215.381,21.

La gestione finanziaria 2016 si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro 225.506,87. Non risultano vincoli relativi all'avanzo.

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Non è necessario calcolare tale fondo in quanto i crediti risultano esigibili interamente da parte della Pubblica amministrazione.

#### ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti ammontano complessivamente ad euro 311.441,91 rispetto alle previsioni definitive deliberate pari ad euro 387.520,00.

#### SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano ad euro 301.316,25 rispetto alle somme definitivamente previste pari a 387.520,00

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Non istituito in quanto non vi sono risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata;

### *SI RIPORTANO*

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2016				164.511,66
RISCOSSIONI	(+)	225.910,58	213.023,21	438.933,79
PAGAMENTI	(-)	164.364,71	176.055,68	340.420,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			263.025,06
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			263.025,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.500,00	98.418,70	100.918,70
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.176,32	125.260,57	138.436,89
RISULTATO DIFFERENZIALE	(=)			<b>225.506,87</b>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2015				0,00
DI CUI PER SPESE CORRENTI	(-)			
DI CUI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
	(=)			<b>225.506,87</b>

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b>	<b>225.506,87</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	0
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C)</b>	<b>225.506,87</b>

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

### Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

<b>ENTRATA</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>
Titolo 02 Trasferimenti correnti	<b>365.520,00</b>	<b>365.520,00</b>	<b>311.099,35</b>
Titolo 03 Entrate extratributarie	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>68,53</b>
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>21.000,00</b>	<b>21.000,00</b>	<b>274,03</b>
Avanzo di amministrazione 2015 applicato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>387.520,00</b>	<b>387.520,00</b>	<b>311.441,91</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>
Titolo 01 Spese correnti	<b>366.520,00</b>	<b>366.520,00</b>	<b>301.042,22</b>
Titolo 02 Spese in conto capitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	<b>21.000,00</b>	<b>21.000,00</b>	<b>274,03</b>
<b>TOTALE</b>	<b>387.520,00</b>	<b>387.520,00</b>	<b>301.316,25</b>

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue.

Residui	Residui conservati all'1.1.2016	Riscosso/pagato su residui 31.12.2016	Residui riaccertati al 31.12.2016
Residui attivi			
2015 e precedenti	228.410,58	225.910,58	2.500,00
2016			98.418,70
<b>Totali</b>	<b>228.410,58</b>	<b>225.910,58</b>	<b>100.918,70</b>
Residui passivi			
2015 e precedenti	177.541,03	164.364,71	13.176,32
2016			125.260,57
<b>Totali</b>	<b>177.541,03</b>	<b>164.364,71</b>	<b>138.436,89</b>

Si allega di seguito il dettaglio dell'andamento per anno di costituzione dei residui attivi e passivi:

#### RESIDUI ATTIVI

Anno Accertamento	Accertamento	Conto Finanziario	Iniziale-2016	Attuale	Reversali	Riscosso	Da Incassare
2015	615001041	E201010201	119.210,58	119.210,58	116.710,58	116.710,58	2.500,00
2015	615001044	E201010201	37.600,00	37.600,00	37.600,00	37.600,00	0,00
2015	615001045	E201050201	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00	0,00
2015	615001077	E201010203	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	0,00
			<b>228.410,58</b>	<b>228.410,58</b>	<b>225.910,58</b>	<b>225.910,58</b>	<b>2.500,00</b>
2016	616000523	E901010201	274,03	274,03	261,99	261,99	12,04
2016	616000615	E201050201	26.520,00	26.520,00	0,00	0,00	26.520,00
2016	616000669	E303030301	68,53	68,53	68,53	68,53	0,00
2016	616000710	E201010203	56.200,00	56.200,00	56.200,00	56.200,00	0,00
2016	616000711	E201050201	5.863,17	5.863,17	5.863,17	5.863,17	0,00
2016	616000712	E201050201	3.793,52	3.793,52	3.793,52	3.793,52	0,00
2016	616000861	E201010201	40.500,00	40.500,00	34.600,00	34.600,00	5.900,00
2016	616000863	E201010201	104.280,00	104.280,00	61.902,00	61.902,00	42.378,00
2016	616000864	E201010201	60.653,33	65.986,66	42.378,00	42.378,00	23.608,66
2016	616000910	E201050201	7.956,00	7.956,00	7.956,00	7.956,00	0,00
			<b>306.108,58</b>	<b>311.441,91</b>	<b>213.023,21</b>	<b>213.023,21</b>	<b>98.418,70</b>
			<b>534.519,16</b>	<b>539.852,49</b>	<b>438.933,79</b>	<b>438.933,79</b>	<b>100.918,70</b>

RESIDUI PASSIVI

Capitolo	Data Reg.	Anno Impegno	Impegno	SubImpegno	Impegni di competenza	Residui iniziali	Tot. Pagamenti	Residui da pagare
UI2177-000	02/09/2013	2013	313003181			0,00	0,00	0,00
UI2177-000	02/09/2013	2013	313003181	416000275		1.000,00	1.000,00	0,00
UI1112-000	17/10/2014	2014	314003755			83,74	71,50	12,24
UI2150-000	01/01/2014	2014	314001144			0,22	0,22	0,00
UI2155-000	20/06/2014	2014	314003945			8,00	8,00	0,00
UI1112-000	26/05/2015	2015	315003178			6,31	6,31	0,00
UI1113-000	01/10/2015	2015	315004181			1.800,00	1.800,00	0,00
UI1113-000	17/11/2015	2015	315004957			3.969,30	3.969,30	0,00
UI1113-000	17/11/2015	2015	315004957	416000714		230,70	0,00	230,70
UI2150-000	01/01/2015	2015	315001701			8.000,00	8.000,00	0,00
UI2150-000	01/01/2015	2015	315001702			4.361,76	4.361,76	0,00
UI2150-000	01/01/2015	2015	315001703			2.500,00	0,00	2.500,00
UI2150-000	03/03/2015	2015	315002560			2.310,58	0,00	2.310,58
UI2150-000	02/07/2015	2015	315003457			17.660,58	17.660,58	0,00
UI2150-000	02/07/2015	2015	315003458			10.434,08	10.434,08	0,00
UI2150-000	02/07/2015	2015	315003461			11.315,92	11.315,92	0,00
UI2155-000	01/01/2015	2015	315001704			7.000,00	7.000,00	0,00
UI2155-000	01/01/2015	2015	315001705			5.966,65	5.966,65	0,00
UI2155-000	02/07/2015	2015	315003459			19.800,00	19.800,00	0,00
UI2179-000	01/01/2015	2015	315000611			1.377,50	954,70	422,80
UI3000-000	03/03/2015	2015	315002563			3.000,00	0,00	3.000,00
UI3000-000	04/12/2015	2015	315005150			18.700,00	17.000,00	1.700,00
UI3000-000	04/12/2015	2015	315005150	416000693		50.000,00	50.000,00	0,00
UI3000-000	04/12/2015	2015	315005150	416000799		5.000,00	5.000,00	0,00
UI3000-000	04/12/2015	2015	315005150	416001398		3.000,00	0,00	3.000,00
UI5000-000	15/09/2015	2015	315004007			15,69	15,69	0,00
						<b>177.541,03</b>	<b>164.364,71</b>	<b>13.176,32</b>
UI1113-000	06/04/2016	2016	316003560		7.200,00		5.400,00	1.800,00
UI1113-000	21/04/2016	2016	316003665		54,50		54,50	0,00
UI1113-000	02/05/2016	2016	316003713		54,50		54,50	0,00
UI1113-000	19/09/2016	2016	316004760		3.891,00		1.005,36	2.885,64
UI2137-000	01/01/2016	2016	316001384	416000220	46.498,89		32.100,00	14.398,89
UI2150-000	12/01/2016	2016	316001797		8.100,00		2.869,74	5.230,26
UI2150-000	12/01/2016	2016	316001799		12.500,00		8.676,11	3.823,89
UI2150-000	12/01/2016	2016	316001800		2.400,00		0,00	2.400,00
UI2150-000	01/02/2016	2016	316001941		23.479,00		23.479,00	0,00
UI2150-000	01/02/2016	2016	316001942		25.580,00		25.580,00	0,00
UI2150-000	01/02/2016	2016	316001943		2.400,00		0,00	2.400,00
UI2150-000	25/10/2016	2016	316005208		28.293,33		0,00	28.293,33
UI2150-000	25/10/2016	2016	316005210		32.360,00		0,00	32.360,00
UI2150-000	10/11/2016	2016	316005447		5.333,33		4.002,00	1.331,33
UI2155-000	12/01/2016	2016	316001801		7.000,00		3.114,39	3.885,61
UI2155-000	12/01/2016	2016	316001802		10.500,00		6.733,55	3.766,45
UI2155-000	01/02/2016	2016	316001944		25.310,00		25.310,00	0,00
UI2155-000	01/02/2016	2016	316001945		27.511,00		27.511,00	0,00
UI2180-000	18/03/2016	2016	316003328		16.305,00		4.891,50	11.413,50
UI2180-000	18/03/2016	2016	316003329		10.215,00		0,00	10.215,00
UI3000-000	13/01/2016	2016	316001811		1.056,67		0,00	1.056,67
UI3000-000	27/06/2016	2016	316004206		5.000,00		5.000,00	0,00
UI5000-000	17/03/2016	2016	316003316		274,03		274,03	0,00
					<b>301.316,25</b>	<b>0,00</b>	<b>176.055,68</b>	<b>125.260,57</b>
								<b>138.436,89</b>

*RF* *W* 5

## Conto Economico

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

L'esercizio 2016 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad € **10.125,66**.

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2016</b>
A Componenti positivi della gestione Euro	311.373,38
B Componenti negativi della gestione Euro	301.316,25
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b> Euro	10.057,13
C Proventi ed oneri finanziari Euro	68,53
D Rettifiche di valore attività finanziarie Euro	
E Proventi straordinari (insussistenze del passivo riaccertamento residui passivi esercizi precedenti) Euro	
E Oneri straordinari (insussistenze dell'attivo per riaccertamento residui attivi esercizi precedenti) Euro	
<b>Risultato economico prime delle imposte</b> Euro	10.125,66
Imposte Euro	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> Euro	<b><u>10.125,66</u></b>

## Stato Patrimoniale

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:

Patrimonio netto di euro 225.506,87.

Risultato economico da esercizio 2014: 109.604,91;

Risultato economico da esercizio 2015: 105.776,30;

Risultato economico da esercizio 2016: 10.125,66;

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

## Conto di cassa

L'esercizio 2016 si è chiuso con un saldo di cassa di euro 263.025,06 comprovato dal Verbale di Verifica del Tesoriere:

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1.2016			164.511,66
Riscossioni	213.023,21	225.910,58	438.933,79
Pagamenti	176.055,68	164.364,71	340.420,39
<b>Fondo cassa al 31.12.2016</b>			<b>263.025,06</b>

## Conclusioni

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

Bologna, li 29/3/2017

L'organo di revisione

Plu  
  
