

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul
Rendiconto della gestione 2018
dell'Istituzione Educazione e Scuola del Comune di Bologna**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PAREREN.5 11/02/2019

Dr. Pietro Boraschi PRESIDENTE
Dr. Sebastiano Resta COMPONENTE
Dr.ssa Tiziana Giardini COMPONENTE

I sottoscritti Pietro Boraschi, Sebastiano Resta, Tiziana Giardini, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Bologna PG N. 241783/2018;

- ricevuta la proposta di Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2018, così composta:

- a) Conto del bilancio e relativi riepiloghi;
- b) Prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
- c) Conto Economico e Stato Patrimoniale;

e corredata dai seguenti allegati:

- Relazione al Rendiconto della Gestione 2018;
- Verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31.12.2018;

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. n. 118/2011 e il Regolamento di contabilità aggiornato con delibera di Consiglio Comunale PG N. 287261/2013;

VERIFICATO CHE

A) Per il Conto del Bilancio 2018

- 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 atto del Consiglio di Amministrazione PG. N. 48369/2019 del 11/02/2019 si è provveduto alla ratifica dell'atto del Presidente dell'Istituzione Educazione e Scuola P.G. N. 19993/2019 "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018 - art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011";

B) Per il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2018

- il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000 e del D. Lgs. n. 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 2018 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di Euro **572.026,98** comprensivo di euro 342.784,31 di avanzo vincolato. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro 229.242,67.

ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate di competenza dell'anno 2018 ammontano complessivamente a Euro 5.837.392,32 rispetto alle previsioni assestate deliberate pari a Euro **6.776.962,33**.

SPESE

Per quanto riguarda le spese di competenza dell'anno 2018 si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro 5.574.470,80 rispetto alle somme previste assestate pari a Euro **6.776.962,33**.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Non istituito in quanto i crediti risultano esigibili interamente da trasferimenti correnti in via di riscossione.

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 2018.

Risultato gestione finanziaria:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio 2018				890.085,71
RISCOSSIONI	(+)	159.718,18	5.815.712,32	5.975.430,50
PAGAMENTI	(-)	739.074,75	4.513.331,12	5.252.405,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.613.110,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.613.110,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	21.680,00	21.680,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.623,68	1.061.139,68	1.062.763,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)		572.026,98

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)		572.026,98
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da trasferimenti		342.784,31
	Totale parte vincolata (B)	342.784,31
	Totale parte disponibile (C=A-B)	229.242,67

Scostamento tra Bilancio di previsione iniziale e Rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti
Avanzo di amministrazione		290.272,33	
Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.544.130,00	5.417.290,00	5.201.937,09
Titolo 03 Entrate extratributarie	0,00	39.400,00	44.309,97
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.030.000,00	591.145,26
TOTALE	5.574.130,00	6.776.962,33	5.837.392,32

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	4.544.130,00	5.578.697,10	4.817.858,41
Titolo 02 Spese in conto capitale	0,00	168.265,23	165.467,13
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.030.000,00	591.145,26
TOTALE	5.574.130,00	6.776.962,33	5.574.470,80

Analisi dei Residui Attivi:

	Residui attivi riaccertati al 31.12.2018
Credito in fase di riscossione - Contributo Istituzione Biblioteche Comune di Bologna	2.500,00
Credito in fase di riscossione - Contributo da Fondazione Carisbo	16.000,00
Credito in fase di riscossione - Trasferimento da Istituto Comprensivo nr.16	3.180,00
Residui attivi 2018	21.680,00

Analisi dei Residui Passivi:

	Residui riaccertati al 31.12.2018
Residui passivi 2016 - Titolo 01 Spese correnti	19,60 fornitura contestata
Residui passivi 2017 - Titolo 01 Spese correnti	1.604,08 fornitura contestata
Residui passivi 2018:	
Titolo 01 Spese correnti	879.271,65
Titolo 02 Spese in conto capitale	113.444,75
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	68.423,28
Tot. Residui passivi 2018	1.061.139,68

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 positivo pari ad Euro 135.057,68.

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

CONTTO ECONOMICO	SALDO 2018
<i>A</i> Componenti positivi della gestione	4.987.141,85
<i>B</i> Componenti negativi della gestione	4.870.917,30
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	116.224,55
<i>C</i> Proventi ed oneri finanziari	0,00
<i>D</i> Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
<i>E</i> Proventi ed oneri straordinari	18.833,13
Risultato economico prime delle imposte	135.057,68
<i>Imposte</i>	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	135.057,68

Stato Patrimoniale:

Lo Stato Patrimoniale 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 - ATTIVO			
		ATTIVITÀ	SALDI AL 31.12.2018
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		184.047,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		147.309,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		14.241,00
2.7	Mobili e arredi		22.497,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		1.637.988,35
I	<i>Rimanenze</i>		3.198,01
II	<i>Crediti</i>		21.680,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria		1.613.110,34
1a	Istituto tesoriere		1.613.110,34
	D) RATEI E RISCONTI		1.672,00
1	Ratei attivi		1.672,00
2	Risconti attivi		0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.823.707,35

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
		PASSIVITÀ	SALDI AL 31.12.2018
	A) PATRIMONIO NETTO		418.109,68
II	Riserve		283.052,00
III	Risultato economico dell'esercizio		135.057,68
	D) DEBITI		1.062.763,36
2	Debiti verso fornitori		886.785,90
4	Debiti per trasferimenti e contributi		107.280,18
5	Altri debiti		68.697,28
a	tributari		68.423,28
d	altri		274,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		342.834,31
I	Ratei passivi		50,00
II	Risconti passivi		342.784,31
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.823.707,35

Conto di cassa:

L'esercizio 2018 si è chiuso con un saldo di cassa di **Euro 1.613.110,34** comprovato dal Verbale di Verifica sottoscritto dal Tesoriere.

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2018			890.085,71
Riscossioni	159.718,18	5.815.712,32	5.975.430,50
Pagamenti	739.074,75	4.513.331,12	5.252.405,87
Fondo cassa al 31.12.2018			1.613.110,34

Conclusioni

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

E si esprime parere favorevole al Rendiconto della gestione 2018.

Bologna, lì 11 febbraio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Pietro Boraschi PRESIDENTE

Dr. Sebastiano Resta COMPONENTE

Dr.ssa Tiziana Giardini COMPONENTE