



Istituzione
Educazione e Scuola
Giovanni Sedioli



Comune di Bologna

Il Direttore

Via Capramozza 15 – piano I
40123 Bologna
tel 051-3392701
fax 051-3392711

ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA DEL COMUNE DI BOLOGNA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il Rendiconto della gestione e relativi allegati saranno pubblicati sul sito internet del Comune di Bologna www.comune.bologna.it sezione "Amministrazione trasparente - Bilanci"

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/servizi/161:31693>

Relazione sul Conto del Bilancio 2016

Il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Educazione e Scuola presenta il Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2016 nei termini previsti dall'art. 27 comma 8 del Regolamento della Istituzione dei servizi educativi e delle scuole d'infanzia (30 aprile).

IES è stata costituita con atto del Consiglio Comunale PG 125096/2014 e ha iniziato ad operare con l'inizio dell'anno scolastico 2014/2015; la costruzione del Bilancio di previsione 2015 è avvenuta con l'approvazione da parte del Consiglio comunale - con atto PG 131558 del 25/05/2015 - della proposta di bilancio 2015 e bilancio pluriennale 2015-2017 di IES con atto del Consiglio di Amministrazione PG. 119344 del 27/04/2015.

Si tratta pertanto del secondo Rendiconto della gestione di IES.

Gli schemi di rendiconto finanziari, economici e patrimoniali sono stati redatti conformemente alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni – del D.Lgs. n. 126/2014 – del Testo Unico Enti Locali coordinato con il D.Lgs. n. 126/2014 in vigore dall'1.1.2015, e rispettano i principi contabili previsti dalla normativa vigente.

In particolare, per quanto riguarda la struttura delle classificazione delle entrate e delle uscite, IES segue, sin dalla sua costituzione, i dettami del Decreto 118/2011 sopra menzionato e le strutture definite in "Arconet – Armonizzazione contabile enti territoriali".

A partire dall'esercizio 2013 il Comune di Bologna predispone il Bilancio consolidato individuando nell'area di consolidamento le Istituzioni comunali non comprese nel bilancio comunale, le Aziende di Servizi alla Persona, le Fondazioni e altre società partecipate dal Comune di Bologna.

Il bilancio di previsione 2016 prevedeva il rispetto del vincolo di equilibrio di bilancio, così come richiesto dai principi contabili, con il dato a pareggio di Euro 4.953.322,25 così suddiviso:

ENTRATE

Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.953.322,25
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00
TOTALE	4.953.322,25

USCITE

Titolo 01 Spese correnti	3.953.322,25
Titolo 02 Spese in conto capitale	
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00
TOTALE	4.953.322,25

VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni al bilancio per provvedere a maggiori o minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate il cui dettaglio è riportato nella seguente tabella:

Variazione	Data	Incrementi entrate	Incrementi spese
1 – Delibera di variazione nr. 1 P.G. N.: 113222/2016	13 aprile 2016	120.000,00	120.000,00
1 – Delibera di variazione nr. 2 P.G. N.: 113225/2016	13 aprile 2016	281.000,77	281.000,77
1 – Delibera di variazione nr. 3 P.G. N.: P.G. N.: 334146/2016	12 ottobre 2016	170.000,00	170.000,00
1 – Delibera di variazione nr. 4 PP.G. N.: 334805/2016	12 ottobre 2016	47.450,22	47.450,22
Totale		618.450,99	618.450,99

PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2016

Le entrate e le spese in conseguenza delle variazioni effettuate nel corso dell'anno sono così suddivise:

ENTRATA

Avanzo di amministrazione applicato	281.000,77
Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.290.772,47
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.571.773,24

SPESA

Titolo 01 Spese correnti	4.571.773,24
Titolo 02 Spese in conto capitale	0,00
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	5.571.773,24

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

L'esercizio 2016 si è concluso con un risultato della gestione di competenza positivo ammontante a Euro 84.813,16

ENTRATE	ACCERTATE	RISCOSE
Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.426.890,65	4.404.390,65
Titolo 03 Entrate Extratributarie		
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	566.280,70	565.923,63
TOTALE	4.993.171,35	4.970.314,28

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE
Titolo 01 Spese correnti	4.342.077,49	3.296.707,15
Titolo 02 Spese in conto capitale		
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	566.280,70	531.147,25
TOTALE	4.908.358,19	3.827.854,40
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA	84.813,16	

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.953.322,25	4.290.772,47	4.426.890,65
Titolo 03 entrate Extratributarie			
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00	1.000.000,00	566.280,70
TOTALE	4.953.322,25	5.290.772,47	4.993.171,35

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	3.953.322,25	4.571.773,24	4.342.077,49
Titolo 02 Spese in conto capitale			
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00	1.000.000,00	566.280,70
TOTALE	4.953.322,25	5.571.773,24	4.908.358,19

Residui conservati al 31.12.2016

Nel corso dell' esercizio 2016 per quanto riguarda i residui attivi derivanti dall'esercizio 2016, somme accertate e non riscosse, ammontano complessivamente a euro 22.857,07

La situazione dei Residui passivi derivanti dall'esercizio 2015, porta al mantenimenti di un residuo passivo di euro 617,21 per una fornitura contestata.

Per quanto riguarda la gestione di competenza l'ammontare dei residui ammonta a euro 1.080.503,79

	Residui riaccertati al 31.12.2016
Residui passivi	
Titolo 01 Spese correnti	1.045.370,34
Titolo 02 Spese in conto capitale	
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	35.133,45
Totali	1.080.503,79

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L' avanzo di amministrazione di euro 379.114,29 è così costituito:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				1.263.817,83
RISCOSSIONI	(+)		4.970.314,28	4.970.314,28
PAGAMENTI	(-)	968.899,49	3.827.854,40	4.796.753,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			1.437.378,22
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			1.437.378,22
RESIDUI ATTIVI	(+)		22.857,07	22.857,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	617,21	1.080.503,79	1.081.121,00
RISULTATO DIFFERENZIALE	(=)			1.058.263,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			379.114,29

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)		379.114,29
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:		
Parte vincolata		
Altri Vincoli		79.118,18
	Totale parte vincolata (B)	79.118,18
	Totale parte disponibile (C=A-B)	299.996,11

L'avanzo vincolato di **Euro 79.118,18** è così costituito:

- 25.000,00 euro per Trasferimenti correnti di Amministrazioni centrali - vincolato a Scuole Aperte;
- 54.118,18 euro per Acquisti di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente - vincolato.

L'avanzo libero di **Euro 299.996,11**

CONTO DI CASSA

L'esercizio 2016 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **1.437.378,22**

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa al 1.1.2016			1.263.817,83
Riscossioni	4.970.314,28		4.970.314,28
Pagamenti	3.827.854,40	968.899,49	4.796.753,89
Fondo cassa al 31.12.2016			1.437.378,22

I risultati del fondo cassa sopra riportato sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Educazione Scuola per l'esercizio 2016 in contraddittorio con il Tesoriere, come risulta dall'allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere della Istituzione.

Relazione sul Conto Economico e Stato Patrimoniale 2016

Criteria di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

Come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 IES adotta un sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziari ed economico-patrimoniali.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della prosecuzione dell'attività.

In particolare, con il principio della prudenza sono state iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente sono disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative vengono limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

Ai fini della valutazione e delle classificazione delle poste di bilancio le fonti normative sono le seguenti:

1. D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche;
2. D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche e relativi allegati;
3. Principi contabili nazionali, emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità -OIC-, per tutto quanto non espressamente previsto nelle precedenti fonti.

Elementi patrimoniali attivi e passivi

Immobilizzazioni

Comprende gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente.

Immobilizzazioni Immateriali

Non sono presenti.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali presenti al 31/12/2015 riguardano esclusivamente beni patrimoniali disponibili e sono stati iscritti sulla base del criterio del costo, comprensivo dell'IVA.

Il valore, secondo il disposto del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere esposto in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento: occorre tuttavia precisare che, per l'esercizio 2015, non è stata imputata a conto economico alcuna quota di ammortamento, in quanto i beni acquistati sono entrati in funzione nel 2016; di conseguenza il valore esposto nello stato patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al costo di acquisto.

Rimanenze magazzino

Le giacenze di magazzino vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Crediti

Non sono presenti.

Debiti verso fornitori

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche, corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

In base al principio della competenza finanziaria, questi debiti corrispondono ai residui passivi iscritti al 31/12/2015.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Tra i ratei e i risconti attivi sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

La voce ratei e risconti passivi include i costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati ed è costituito dalle voci di seguito indicate e determinate dal D. Lgs. n. 118/2011:

- Fondo di Dotazione;
- Riserve;
- Risultato economico dell'esercizio.

Al 31/12/2015, essendo IES di nuova costituzione, l'unica voce costituente il Patrimonio netto riguarda il Risultato economico dell'esercizio.

Componenti del conto economico

Componenti positivi

I componenti positivi riguardano esclusivamente i "***Proventi da trasferimenti correnti***" all'Istituzione da parte del Comune di Bologna e altri soggetti privati che sono stati accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti sono stati imputati all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

Componenti negativi

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

La voce comprende i costi per i beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività istituzionale.

I costi sono stati rilevati in relazione alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Occorre rilevare che, per le attività soggette a IVA, si è provveduto a utilizzare le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, della L. n. 190/2014.

Prestazione di servizi

Tale voce comprende i costi (comprensivi dell' IVA) relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione istituzionale e corrispondono alle somme registrate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Come per gli "Acquisti di materie prime" è stata applicata la modalità dello split payment.

Trasferimenti correnti

Sono imputate le risorse che l'Istituzione trasferisce ad altri enti pubblici o organismi privati per l'espletamento delle proprie attività istituzionali. Per questa voce la competenza viene attribuita tramite l'impegno nella contabilità finanziaria, rettificata qualora l'attività abbia competenza in parte nell'esercizio successivo.

Si espongono di seguito tutte le singole poste che compongono il bilancio, analizzando in particolare le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio ed evidenziando le più significative.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE		ATTIVITA'	SALDI AL 31.12.2016
B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali		18.402,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>		98.862,80
II	<i>Crediti</i>		22.857,07
D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi		1.640,00
	2 Risconti attivi		172,74
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		1.579.312,83

B) Immobilizzazioni

Si espongono di seguito i dati essenziali riguardanti le immobilizzazioni.

B 2.4 Immobilizzazioni materiali

Il valore netto delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2016 è il seguente:

Al 31 dicembre 2016
18.402,00 Euro

Per quanto riguarda i criteri di classificazione, si rimanda a quanto riportato nel paragrafo iniziale "Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio di esercizio".

Il valore esposto si riferisce ad attrezzature necessarie al funzionamento dei nidi quali lavacentrifughe, essicatoi, frigoriferi e lavabiancheria.

L'ammortamento, applicato a partire dall'esercizio 2016, anno di effettiva messa in funzione delle macchine, ammonta a euro 721,96€.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Al 31 dicembre 2016
98.862,80 Euro

A fine esercizio, le rimanenze riguardavano essenzialmente prodotti di pulizia, pannolini, carta e cancelleria didattica da distribuire a nidi e scuole dell'infanzia.

IV. a Disponibilità liquide

Al 31 dicembre 2016
1.437.378,22

Le disponibilità liquide sono rappresentate dalle giacenze presso l'Istituto Bancario Unicredit, che svolge le funzioni di Tesoriere dell'Istituzione.

D) Ratei e risconti attivi

	Al 31 dicembre 2016
Ratei attivi	1640
Risconti attivi	172,74

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Il saldo dei ratei attivi è costituito dalla quota di competenza 2016 del contributo riconosciuto all'Istituzione dall'Associazione Mikrokosmos per l'utilizzo dei locali sede del Centro Anni Verdi – Navile e della quota parte del contributo bando INS progetto "Nessuno resti escluso-3".

I risconti attivi si riferiscono a costi sostenuti per il canone di noleggio di alcuni fotocopiatori per la quota parte di competenza dell'esercizio 2017.

	STATO PATRIMONIALE		
		PASSIVITA'	SALDI AL 31.12.2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
II	Riserve		303.324,00

III	Risultato economico dell'esercizio		33.749,65
	D) DEBITI		
2	Debiti verso fornitori		1.081.121,00
5	Altri debiti <i>atributari</i>		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		161.118,18
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.579.312,83

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dalle riserve per euro 303.324,00 e dal risultato di esercizio dell'anno 2016 euro 33,749,65.

D) Debiti

Al 31 dicembre 2016
1.081.121,00 Euro

Tutti i debiti sono esigibili entro i 12 mesi successivi.

Il saldo del debito verso fornitori, rappresenta la situazione finanziaria correlata all'attività dell'Istituzione nell'anno 20116.

E) Ratei e risconti passivi

	Al 31 dicembre 2016
Risconti passivi	161.118,18
Totale	161.118,18

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Il saldo della voce "Risconti passivi" è costituito dalle quote di contributi vincolati ricevuti nel corso del 2016 da Istituzioni sociali private e dal Comune di Bologna per attività da svolgersi nell'esercizio 2016 che corrispondono alla quota di avanzo di amministrazione vincolato (79.118,18€), nonché da ulteriori 82.000€ derivanti da donazioni (2.000€) e da contributi del Comune di Bologna (80.000€) introitati negli ultimi giorni dell'anno 2016.

CONTO ECONOMICO

L' esercizio 2016 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 33.749,65**.

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

CONTO ECONOMICO	SALDO 2016
A Componenti positivi della gestione	4.303.933,47
B Componenti negativi della gestione	4.283.484,18
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	20.449,29
C Proventi ed oneri finanziari	
D Rettifiche di valore attività finanziarie	
E Proventi ed oneri straordinari	13.300,36
Risultato economico prime delle imposte	33.749,65
Imposte	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	33.749,65

Di seguito si riportano i saldi del conto economico dell'esercizio 2016

A. Componenti positivi della gestione

Al 31 dicembre 2016
4.303.933,47

B. Componenti negativi della gestione

Al 31 dicembre 2016
4.283.484,18

Le componenti del saldo sopra indicato sono le seguenti:

Voce di bilancio	Saldo 2016	%
B.9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.360.009,98	30,2
B.10 Prestazioni di servizi	2.912.165,67	67,98
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.800,60	0,07
B.12a Trasferimenti correnti	73.928,50	1,73
B.14 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	721,96	0,02
B.15 Variazioni nelle rimanenze di beni di consumo	-66.142,53	-
TOTALE	4.283.484,18	100

Il 67,98% dei costi è relativo a Prestazioni di servizi, mentre circa il 30% riguarda materie prime e materiali di consumo.

Bologna, 7 marzo 2017

Il Direttore
Maurizio Ferretti

