

**Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario al 15.06.2020
dell'Istituzione per l'Inclusione Sociale e
Comunitaria "Achille Ardigò e Don Paolo Serra
Zanetti" del Comune di Bologna**

L'organo di revisione

PARERE N.93/2020

Dr. PIETRO BORASCHI

Dr. SEBASTIANO RESTA

Dr.ssa TIZIANA GIARDINI

I sottoscritti BORASCHI PIETRO, RESTA SEBASTIANO, GIARDINI TIZIANA, revisori nominati con delibera del consiglio comunale P.G. N.: 241783/2018 N. O.d.G.: 337/2018 del 02/07/2018, esecutivo dal 13/07/2018:

- preso atto della deliberazione del Consiglio Comunale N. REPERTORIO DC/2020/62, P.G. N. 225205/2020, dell'8 giugno 2020, immediatamente esecutiva, con la quale è stato approvato lo scioglimento dell'Istituzione per l'Inclusione sociale e comunitaria "A. Ardigò e Don Paolo Serra Zanetti" con decorrenza dall'1 luglio 2020 ed è stato stabilito che dovranno essere adottati tutti gli atti necessari alla formale chiusura dell'Istituzione;

- preso atto che è stata richiesta al Tesoriere Unicredit S.p.A. la chiusura del conto di tesoreria dell'Istituzione al 15.06.2020, al fine di consentire le operazioni contabili necessarie alla formazione del Rendiconto 2020, nei tempi indicati dalla delibera del Consiglio Comunale sopra richiamata;

- ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020(periodo 01/01/20-15/06/20) al 15.06.2020,in data 24-25-26 giugno 2020 nelle sue componenti:

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

➤ Relazione integrativa del Direttore;

➤ verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 15/06/2020;

➤ Riepilogo entrate e spese di competenza 2020 e residui

➤ Allegati al Conto del Patrimonio

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2020, che non è stato oggetto nel periodo 1.1 - 15.06.2020 di 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. 118/2011 e il regolamento di contabilità aggiornato con delibera del Consiglio Comunale n. 493 del 21/12/2013;

VERIFICATO

A) Per il conto del bilancio 2020:

- che 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;

- che si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.2011, con atto del Presidente del Consiglio d'Amministrazione PG n. 227753/2020 assunto in via di urgenza, in approvazione da parte del CDA con Deliberazione n. 6/2020, P.G. N. 235955/2020, con il quale sono stati eliminati e revisionati i residui attivi di cui agli allegati 1 e 3 ed i residui passivi di cui agli allegati 2 e 4, parti integranti e sostanziali del predetto atto;

B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale 2020:

- 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 al 15.06.2020 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione finanziaria al 15.06.2020 si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro 238.459,14. Non risultano vincoli relativi all'avanzo.

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti (escluse le entrate per conto di terzi e partite di giro) ammontano complessivamente ad euro 366.995,00 rispetto alle previsioni definitive deliberate pari ad Euro **385.395,00**.

Nel periodo tra l'1/01 e il 15/06/2020 il Consiglio di Amministrazione non ha approvato alcuna variazione al Bilancio di previsione 2020; a seguito del riaccertamento ordinario dei residui relativo al Rendiconto 2019 - approvato in data 24/02/2020 con deliberazione del CdA n. 2/2020 PG. N. 72752/2020 - il CdA ha approvato la delibera PG n. 175236/2020 che ha apportato una variazione di cassa in conformità a quanto previsto al punto 11.10 del principio contabile concernente la

contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. 118/2011) in modo da garantire l'equilibrio generale di cassa del Bilancio dell'Istituzione;

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio (escluse le spese per conto di terzi e partite di giro) ammontano ad euro 300.724,00 rispetto alle somme definitivamente previste pari ad euro **385.395,00**

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Non è necessario calcolare tale fondo 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 al 15.06.2020.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				146.455,07
RISCOSSIONI	(+)	44.790,00	186.238,86	231.028,86
PAGAMENTI	(-)	164.031,23	129.469,28	293.500,51
SALDO DI CASSA AL 15 GIUGNO 2020	(=)			83.983,42
FONDO DI CASSA AL 15 GIUGNO 2020	(=)			83.983,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	231.090,00	180.795,00	411.885,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	86.115,70	171.293,58	257.409,28
RISULTATO DIFFERENZIALE	(=)			238.459,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2020				0,00
DI CUI PER SPESE CORRENTI	(-)			
DI CUI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 15 GIUGNO 2020 (A)	(=)			238.459,14

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 15 GIUGNO 2020 (A)	238.459,14
Composizione del risultato di amministrazione al 15 giugno 2020:	
Parte accantonata	

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 15/06/2020				0
	Totale parte accantonata (B)			0
Parte vincolata				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0
Altri vincoli				0
	Totale parte vincolata (C)			0
	Totale parte disponibile (E=A-B-C)			238.459,14

Scostamento tra Bilancio di previsione iniziale e Rendiconto

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	378.395,00	378.395,00	366.995,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	1.000,00	1.000,00	0,00
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.000,00	6.000,00	38,86
TOTALE	385.395,00	385.395,00	367.033,86

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	379.395,00	379.395,00	300.724,00
Titolo 02 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	6.000,00	6.000,00	38,86
TOTALE	385.395,00	385.395,00	300.762,86

Analisi dei residui attivi

	Residui attivi riaccertati al 15.06.2020
Crediti 2019 da trasferimenti regionali in corso di rendicontazione	227.090,00
Crediti 2019 da trasferimenti da Fondazioni in corso di rendicontazione	4.000,00
Crediti 2020 da trasferimenti regionali in corso di rendicontazione	180.795,00
Totale residui attivi	411.885,00

Analisi dei residui passivi

	Residui passivi riaccertati al 15.06.2020
Residui passivi 2019 - Titolo 1 Spese correnti:	
	1.911,90 spese di locazione immobile ASP
	3.600,46 trasferimenti regionali per progetti Riduzione del danno e sostituzione invisibile - in attesa di rendicontazione
	25.000,00 trasferimenti per progetti Case Zanardi di supporto al lavoro in attesa di rendicontazione
	7.000,00 trasferimenti per attività didattica e di ricerca Scuola A. Ardigò in attesa di rendicontazione
	48.603,34 Trasferimenti per progetto "Cantieri in corso" Associazione Pane e Sodalità: in attesa di rendicontazione
Residui passivi 2020 - Titolo 1 Spese correnti:	
	137.211,00 trasferimenti regionali per i progetti Oltre la Strada, Riduzione del danno e Invisibile 2019/2020
	26.000,00 trasferimenti per attività didattica e di ricerca Scuola A. Ardigò in attesa di rendicontazione
	7.088,58 spese condominiali e canoni di locazione
	994,00 spese per servizi vari e acquisto beni di consumo
Totale residui passivi	257409,28

Residui	Residui conservati all'1.1.2020	Riscosso/pagato su residui 15.06.2020	Residui riaccertati al 15.06.2020
Residui attivi			
2019 e precedenti	277.072,84	44.790,00	231.090,00
2020			180.795,00
Totali	277.072,84		411.885,00
Residui passivi			
2019 e precedenti	253.653,93	164.031,23	86.115,70
2020			171.293,58
Totali	253.653,93		257.409,28

Conto Economico

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

L'esercizio al 15.06.2020 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad Euro **68.585,16**.

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

CONTO ECONOMICO	15 giugno 2020
A Componenti positivi della gestione Euro	366.995,00
B Componenti negativi della gestione Euro	300.724,00
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione Euro	66.271,00
C Proventi ed oneri finanziari Euro	
D Rettifiche di valore attività finanziarie Euro	
E Proventi straordinari (maggiori accertamenti a residuo, minori impegni a residuo) Euro	3.507,00
F Oneri straordinari (minori accertamenti a residuo) Euro	1.192,84
Risultato economico prima delle imposte Euro	
Imposte Euro	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO Euro	<u>68.585,16</u>

Stato Patrimoniale

La situazione aggiornata al 15.06.2020 presenta un patrimonio netto di euro 238.459,14 che rileva una variazione positiva di euro 68.585,16 rispetto al rendiconto 2019, corrispondente al risultato economico dell'esercizio al 15.06.2020.

E' dato da avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti non utilizzato.

Le variazioni più significative sono così rappresentate:

Stato patrimoniale attivo e passivo

➤ Crediti e debiti

I crediti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale essendo ritenuti interamente esigibili e corrispondono alla voce dei residui attivi

I debiti sono iscritti al loro valore nominale e corrispondono alla voce relativa ai residui passivi.

➤ Disponibilità liquide

Corrispondono ai saldi al 15.06.2020 delle giacenze del conto di tesoreria

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

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO 2020 (15.06)					
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020 (15.06)	Anno 2019	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		

2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	0,00	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	411.885,00	277.072,84		
	a verso amministrazioni pubbliche	407.885,00	73.072,84		
	1 Comune di Bologna	0,00	0,00		
	2 Regione Emilia Romagna	407.885,00	271.672,84		
	3 Altri Enti	0	1.400,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	4.000,00	4.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,00	0,00	CII5	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	0,00	0,00		
	Totale crediti	411.885,00	277.072,84		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	83.983,42	146.455,07		
	a	83.983,42	146.455,07		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	83.983,42	146.455,07		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	495.868,42	423.527,91		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	495.868,42	423.527,91	-	-

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO 2020 (15.06)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020 (15.06)	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	169.873,98	200.160,34		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	169.873,98	200.160,34	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	68.585,16	-30.286,36	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	238.459,14	169.873,98		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.000,48	23.718,80	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	247.414,80	229.677,15		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario</i>	0,00	0,00		

	<i>nazionale</i>				
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	33.000,00	17.504,00		
	c <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	214.414,80	212.173,15		
5	Altri debiti	994,00	257,98	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	0,00	48,26		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri</i>	994	209,72		
	TOTALE DEBITI (D)	257.409,28	253.653,93		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	495.873,94	423.527,91		
				-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		
				-	-

Conto di cassa

L'esercizio al 15.06.2020 si è chiuso con un saldo di cassa di Euro 83.983,42.

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1.2020			146.455,07
Riscossioni	186.238,86	44.790,00	231.028,86
Pagamenti	129.469,28	164.031,23	293.500,51

Fondo cassa al 15.06.2020			83.983,42
----------------------------------	--	--	------------------

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione per l'inclusione Sociale Comunitaria alla data del 15.06.2020, *come risulta dall'allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere della Istituzione.*

Conclusioni

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

Si esprime parere favorevole al Rendiconto della gestione al 15.06.2020.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta.

L'ORGANO DI REVISIONE
(firma digitale)

Pietro Boraschi

Sebastiano Resta

Tiziana Giardini