



Istituzione
Educazione e Scuola
Giovanni Sedioli



Comune di Bologna

Via Capramozza 15 – piano I
40123 Bologna
tel 051-2196172
fax 051-3392711

ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA DEL COMUNE DI BOLOGNA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

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 2017

Il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Educazione e Scuola presenta il Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2017 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. Il rendiconto anno 2017 è pertanto il terzo 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 predispose 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 2017 prevedeva il rispetto del vincolo di equilibrio di bilancio, così come richiesto dai principi contabili, con il dato a pareggio di Euro **5.505.568,18** così suddiviso:

ENTRATE

Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.475.568,18
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00
TOTALE	5.505.568,18

USCITE

Titolo 01 Spese correnti	4.468.882,18
Titolo 02 Spese in conto capitale	6.686,00
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00
TOTALE	5.505.568,18

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 Euro	Incrementi spese Euro
1 - Delibera di variazione nr. 1 P.G. N. 122927/2017	10 aprile 2017	252.122,18 di cui 247.118,18 applicazione avanzo 2016	252.122,18
2- Delibera di variazione nr. 2 P.G. N. 209295/2017	9 giugno 2017	2.000,00	2.000,00
3 - Delibera di variazione nr. 3 P.G. N. 307246/2017	4 settembre 2017	164.496,11 di cui 131.996,11 applicazione avanzo 2016	164.496,11
	Totale	418.618,29	418.618,29

PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2017

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

ENTRATA

Avanzo di amministrazione applicato	379.114,29
Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.515.072,18
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.924.186,47

SPESA

Titolo 01 Spese correnti	4.715.504,36
Titolo 02 Spese in conto capitale	178.682,11
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	5.924.186,47

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	RISCOSSE
Avanzo di amministrazione applicato		379.114,29		
Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.475.568,18	4.515.072,18	4.486.168,18	4.326.450,00
Titolo 03 entrate Extratributarie				
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.030.000,00	644.727,51	644.727,51
TOTALE	5.505.568,18	5.924.186,47	5.130.895,69	4.971.177,51

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	PAGATE
Titolo 01 Spese correnti	4.468.882,18	4.715.504,36	4.442.334,05	3.758.784,31
Titolo 02 Spese in conto capitale	6.686,00	178.682,11	137.094,11	137.094,11
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.030.000,00	644.727,51	568.765,29
TOTALE	5.505.568,18	5.924.186,47	5.224.155,67	4.464.643,71

Residui conservati al 31.12.2017

Nel corso dell' esercizio 2017 per quanto riguarda i residui attivi derivanti dall'esercizio 2017, somme accertate e non riscosse, ammontano complessivamente a euro 159.718,18.

La situazione dei Residui passivi derivanti dall'esercizio 2016, porta al mantenimento di un residuo passivo di euro 19,60 per il fatto che il fornitore non ha ancora inviato la fattura elettronica.

Per quanto riguarda la gestione di competenza l'ammontare dei residui ammonta a euro 759.511,96

	Residui riaccertati al 31.12.2017
Residui passivi	
Titolo 01 Spese correnti	683.549,74
Titolo 02 Spese in conto capitale	
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	75.962,22
Totali	759.511,96

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L' avanzo di amministrazione di euro **290.272,33** è così costituito:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio 2017				1.437.378,22
RISCOSSIONI	(+)	22.500,00	4.971.177,51	4.993.677,51
PAGAMENTI	(-)	1.076.326,31	4.464.643,71	5.540.970,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			890.085,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			890.085,71
RESIDUI ATTIVI	(+)		159.718,18	159.718,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	19,60	759.511,96	759.531,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			290.272,33

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	290.272,33
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte vincolata	
Altri Vincoli	82.007,10
Totale parte vincolata (B)	82.007,10
Totale parte disponibile (C=A-B)	208.265,23

L'avanzo vincolato di **Euro 82.007,10** è così costituito:

- 30.719,07 euro per Trasferimenti correnti di Amministrazioni centrali - vincolato a Scuole Aperte;
- 51.288,03 euro per Acquisti di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente - vincolato.

L'avanzo libero è pari ad **Euro 208.265,23**.

CONTO DI CASSA

L'esercizio 2017 si è chiuso con un saldo di cassa di euro **890.085,71**

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa al 1.1.2017			1.437.378,22
Riscossioni	22.500,00	4.971.177,51	4.993.677,51
Pagamenti	1.076.326,31	4.464.643,71	5.540.970,02
Fondo cassa al 31.12.2017			890.085,71

I risultati del fondo cassa sopra riportato sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Educazione Scuola per l'esercizio 2017 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 2017

Criteri 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 31.12.2017 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.

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

I crediti fanno riferimento:

- euro 144.118,18 trasferimento del Comune di Bologna;
- euro 2.500,00 contributo Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna;
- euro 10.000,00 contributo scuole aperte;

- euro 3.100,00 trasferimento Istituto Comprensivo nr. 16;

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 31.12.2017

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.

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 - ATTIVO			
		ATTIVITÀ	SALDI AL 31.12.2017
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		21.037,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		17.373,00
2.7	Mobili e arredi		3.664,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		1.056.413,53
I	<i>Rimanenze</i>		6.609,64
II	<i>Crediti</i>		159.718,18
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria		890.085,71
1a	Istituto tesoriere		890.085,71
	D) RATEI E RISCONTI		47.140,13
1	Ratei attivi		0,00
2	Risconti attivi		47.140,13
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.124.590,66

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 2017 è il seguente:

Al 31 dicembre 2017
21.037,00

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 ed arredi vari da esterno.

L'ammortamento, applicato a partire dall'esercizio 2016, anno di effettiva messa in funzione delle attrezzature e degli arredi ammonta a euro 2.463,00.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Al 31 dicembre 2017
6.609,64

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

IV. 1a Disponibilità liquide

Al 31 dicembre 2017
890.085,71

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 2017
Ratei attivi	0
Risconti attivi	47.140,13

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

I risconti attivi si riferiscono a costi sostenuti nel 2017 ma in parte di competenza dell'esercizio 2018, e fanno riferimento ad acquisti di biancheria per i nidi, di cancelleria didattica per i servizi 0-6 anni gestiti dall'Istituzione e copritermo per il nido Cavazzoni.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
		PASSIVITÀ	SALDI AL 31.12.2017
	A) PATRIMONIO NETTO		283.052,00
II	Riserve		337.073,65
III	Risultato economico dell'esercizio		-54.021,65
	D) DEBITI		759.531,56
2	Debiti verso fornitori		655.084,93
4e	Altri soggetti		28.484,41
5	Altri debiti <i>tributari</i>		75.962,22
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		82.007,10
I	Ratei passivi		0,00
II	Risconti passivi		82.007,10
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.124.590,66

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 1 gennaio 2017 di per euro 337.073,65 e stato ridotto dal risultato negativo di esercizio dell'anno 2017 di euro 54.021,65 ed ammonta al 31 dicembre 2017 ad euro 283.052,00.

D) Debiti

Al 31 dicembre 2017
759.531,56

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 2017.

E) Ratei e risconti passivi

	Al 31 dicembre 2017
Risconti passivi	82.007,10
Totale	82.007,10

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Sono costituiti da euro 51.288,03 trasferimento del Comune di Bologna per la Formazione e da euro 30.719,07 per il trasferimento vincolato al progetto "Scuole Aperte".

CONTO ECONOMICO

L'esercizio 2017 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro (-) 54.021,65**.

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

CONTO ECONOMICO	SALDO 2017
<i>A</i> Componenti positivi della gestione	4.563.639,26
<i>B</i> Componenti negativi della gestione	4.622.078,93
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-58.439,67
<i>C</i> Proventi ed oneri finanziari	
<i>D</i> Rettifiche di valore attività finanziarie	
<i>E</i> Proventi ed oneri straordinari	4.418,02
Risultato economico prime delle imposte	-54.021,65
<i>Imposte</i>	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-54.021,65

Di seguito si riportano i saldi del conto economico dell'esercizio 2017

A. Componenti positivi della gestione

Al 31 dicembre 2017
4.563.639,26

B. Componenti negativi della gestione

Al 31 dicembre 2017
4.622.078,93

Le componenti del saldo sopra indicato sono le seguenti:

Voce di bilancio	Saldo 2017	%
B.9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.299.257,72	28,11
B.10 Prestazioni di servizi	2.897.277,31	62,68
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.533,70	0,05
B.12 Trasferimenti e contributi	328.294,04	7,11
B.14b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.463,00	0,05
B.15 Variazioni nelle rimanenze di beni di consumo	92.253,16	2,00
TOTALE	4.622.078,93	100

Il 62,73% dei costi è relativo a Prestazioni di servizi, mentre circa il 30% riguarda materie prime e materiali di consumo.

Bologna, 12 febbraio 2018



Il Direttore
Maurizio Ferretti

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Maurizio Ferretti", written over the printed name.

