

**Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017
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 2017, 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 31/12/2017;

➤ Riepilogo entrate e spese di competenza 2017 e residui

➤ Allegati al Conto del Patrimonio

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 e il rendiconto dell'esercizio 2017;
- 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;

- si è ritenuto necessario effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.2011 approvato in CDA con Deliberazione n. 2/2018;

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;

CA
JK
P

- 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 2017 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Durante l'esercizio 2017 è stato parzialmente applicato l'avanzo di amministrazione 2016 pari a euro 175.000,00.

La gestione finanziaria 2017 si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro 50.597,78. 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 334.986,61 rispetto alle previsioni definitive deliberate pari ad euro 361.000,00.

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano ad euro 509.895,90 rispetto alle somme definitivamente previste, dopo la parziale applicazione dell'Avanzo di amministrazione 2016, pari a 175.000,00

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2017				263.025,06
RISCOSSIONI	(+)	0	80.023,27	80.023,27
PAGAMENTI	(-)	114.318,50	209,563,52	323.882,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.166,31
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.166,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	100.906,66	254.963,34	355.870,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.106,15	300.332,38	324.438,53
RISULTATO DIFFERENZIALE	(=)			50.597,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2016				0,00

DI CUI PER SPESE CORRENTI	(-)			
DI CUI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
	(=)			50.597,78

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)				50.597,78
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017				0
Totale parte accantonata (B)				
Parte vincolata				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				
Totale parte disponibile (E=A-B-C)				50.597,78

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

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	339.000,00	339.000,00	334.522,54
Titolo 03 Entrate extratributarie	1.000,00	1.000,00	0,01
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	21.000,00	21.000,00	464,06
Avanzo di amministrazione 2016 applicato		175.000,00	0,00
TOTALE	361.000,00	536.000,00	334.986,61

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	515.000,00	515.000,00	509.431,84
Titolo 02 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	21.000,00	21.000,00	464,06
TOTALE	536.000,00	536.000,00	509.895,90

Nel corso dell'esercizio 2017 è stata approvata la Delibera n. 4/2017. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 – per la parziale applicazione dell'Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 (VAR. N. 1/2017) del 09/03/2017 approvata con Deliberazione del Consiglio comunale P.G. N.: 317655/2017 per provvedere a nuove spese a carattere non ricorrente.

Con Deliberazione n. 2/2018 del CDA si è proceduto al RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2017 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011 eliminando i residui attivi per € 12,04 ed eliminando i residui passivi per € 12,24.

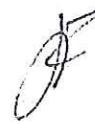
Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue.

Residui	Residui conservati all'1.1.2017	Riscosso/pagato su residui 31.12.2017	Residui riaccertati al 31.12.2017
Residui attivi			
2016 e precedenti	100.906,66	0,00	100.906,66
2017			254.963,34
Totali	100.906,66		355.870,00
Residui passivi			
2016 e precedenti	138.424,65	114.318,50	24.106,15
2017			300.332,38
Totali	138.424,65	114.318,50	324.438,53

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-2017	At tale.	Reversall	Riscosso	Da Incassare
2015	615001041	E201010201	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
							2.500,00
2016	616000615	E201050201	26.520,00	26.520,00	0,00	0,00	26.520,00
2016	616000861	E201010201	5.900,00	5.900,00	0,00	0,00	5.900,00
2016	616000863	E201010201	42.378,00	42.378,00	0,00	0,00	42.378,00
2016	616000864	E201010201	23.608,66	23.608,66	0,00	0,00	23.608,66
							98.406,66
2017	617000045	E901010201	464,06	464,06	464,06	464,06	0,00
2017	617000046	E201010201	222.963,34	254.963,34	0,00	0,00	254.963,34
2017	617000639	E303030301	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00
2017	617000640	E201010203	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00	0,00
2017	617000641	E201050201	20.559,20	20.559,20	20.559,20	20.559,20	0,00
2017	617000755	E201010203	56.200,00	56.200,00	56.200,00	56.200,00	0,00
							254.963,34
			403.893,27	435.893,27	80.023,27	80.023,27	355.870,00





Capitolo	Data Reg.	Anno Impegno	Impegno	SubImpegno	Impegni di competenza	Residui Funz.	Totale pagamenti	Residui da pagare
UI1112-000	17/10/2014	2014	314003755		0,00	0,00	0,00	0,00
UI1113-000	17/11/2015	2015	315004957		0,00	230,70	0,00	0,00
UI1113-000	17/11/2015	2015	315004957	416000714	0,00	0,00	200,70	30,00
UI2150-000	01/01/2015	2015	315001703		0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
UI2150-000	03/03/2015	2015	315002560		0,00	2.310,58	0,00	2.310,58
UI2179-000	01/01/2015	2015	315000611		0,00	422,80	0,00	422,80
UI3000-000	03/03/2015	2015	315002563		0,00	3.000,00	0,00	0,00
UI3000-000	03/03/2015	2015	315002563	417000569	0,00	0,00	3.000,00	0,00
UI3000-000	04/12/2015	2015	315005150		0,00	4.700,00	0,00	0,00
UI3000-000	04/12/2015	2015	315005150	416001398	0,00	0,00	0,00	3.000,00
UI3000-000	04/12/2015	2015	315005150	417000642	0,00	0,00	1.000,00	0,00
UI3000-000	04/12/2015	2015	315005150	417000867	0,00	0,00	700,00	0,00
UI1113-000	06/04/2016	2016	316003560		0,00	1.800,00	1.800,00	0,00
UI1113-000	19/09/2016	2016	316004760		0,00	2.885,64	217,76	2.667,88
UI2137-000	01/01/2016	2016	316001384		0,00	14.398,89	0,00	0,00
UI2137-000	01/01/2016	2016	316001384	416000220	0,00	0,00	13.980,00	418,89
UI2150-000	12/01/2016	2016	316001797		0,00	5.230,26	5.230,26	0,00
UI2150-000	12/01/2016	2016	316001799		0,00	3.823,89	3.823,89	0,00
UI2150-000	12/01/2016	2016	316001800		0,00	2.400,00	0,00	2.400,00
UI2150-000	01/02/2016	2016	316001943		0,00	2.400,00	0,00	2.400,00
UI2150-000	25/10/2016	2016	316005208		0,00	28.293,33	28.293,33	0,00
UI2150-000	25/10/2016	2016	316005210		0,00	32.360,00	32.360,00	0,00
UI2150-000	10/11/2016	2016	316005447		0,00	1.331,33	1.331,33	0,00
UI2155-000	12/01/2016	2016	316001801		0,00	3.885,61	3.885,61	0,00
UI2155-000	12/01/2016	2016	316001802		0,00	3.766,45	3.766,45	0,00
UI2180-000	18/03/2016	2016	316003328		0,00	11.413,50	6.522,00	4.891,50
UI2180-000	18/03/2016	2016	316003329		0,00	10.215,00	7.150,50	3.064,50
UI3000-000	13/01/2016	2016	316001811		0,00	1.056,67	1.056,67	0,00
						138.424,65	114.318,50	24.106,15
UI1112-000	07/04/2017	2017	317003361		512,00		218,70	293,30
UI1112-000	07/04/2017	2017	317003361	417000622	488,00		488,00	0,00
UI1113-000	06/04/2017	2017	317003347		7.200,00		5.400,00	1.800,00
UI1113-000	10/04/2017	2017	317003371		5.000,00		931,44	6.068,56
UI2137-000	02/01/2017	2017	317001200		50.888,50		40.710,80	10.177,70
UI2150-000	02/01/2017	2017	317001074		95.548,34		51.711,75	43.836,59
UI2150-000	02/01/2017	2017	317001076		22.748,33		17.506,00	5.242,33
UI2150-000	02/01/2017	2017	317001078		5.000,00		0,00	5.000,00
UI2150-000	02/01/2017	2017	317001140		14.666,67		10.668,00	3.998,67
UI2150-000	14/02/2017	2017	317002892		12.036,66		0,00	12.036,66
UI2155-000	02/01/2017	2017	317001075		85.000,00		55.164,77	29.835,23
UI3000-000	14/02/2017	2017	317002893		1.963,34		0,00	1.963,34
UI3000-000	14/02/2017	2017	317002894		4.080,00		0,00	4.080,00
UI3000-000	14/02/2017	2017	317002895		2.000,00		0,00	2.000,00
UI3000-000	06/04/2017	2017	317003345		15.000,00		15.000,00	0,00
UI3000-000	06/04/2017	2017	317003346		6.000,00		6.000,00	0,00
UI3000-000	06/04/2017	2017	317003352		5.000,00		5.000,00	0,00
UI3000-000	22/06/2017	2017	317004154		300,00		300,00	0,00
UI3100-000	07/11/2017	2017	317005435	417001708	5.000,00		0,00	5.000,00
UI3100-000	07/11/2017	2017	317005435	417001709	25.000,00		0,00	25.000,00
UI3100-000	07/11/2017	2017	317005435	417001710	20.000,00		0,00	20.000,00
UI3100-000	07/11/2017	2017	317005435	417001711	115.000,00		0,00	115.000,00
UI3100-000	07/11/2017	2017	317005436	417001612	10.000,00		0,00	10.000,00
UI5000-000	26/04/2017	2017	317003462		464,06		464,06	0,00
					509.895,90	0,00	209.563,52	300.332,38

[Handwritten signatures and initials]

Conto Economico

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

L'esercizio 2017 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad € -174.909,09. Nel prospetto sottostante sono stati riportati i principali componenti positivi e negativi dell'attività, dell'Istituzione determinati secondo criteri di competenza economica

CONTTO ECONOMICO	2017
A Componenti positivi della gestione Euro	334.986,60
B Componenti negativi della gestione Euro	509.895,90
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione Euro	-174.909,30
C Proventi ed oneri finanziari Euro	0,01
D Rettifiche di valore attività finanziarie Euro	
E Proventi straordinari (insussistenze del passivo riaccertamento residui passivi esercizi precedenti) Euro	12,24
E Oneri straordinari (Insussistenze dell'attivo per riaccertamento residui attivi esercizi precedenti) Euro	12,04
Risultato economico prime delle imposte Euro	-174.909,09
Imposte Euro	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO Euro	<u>-174.909,09</u>

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 50.597,78.

Risultato economico da esercizio 2015: 105.776,30;

Risultato economico da esercizio 2016: 10.125,66;

Risultato economico da esercizio 2017: -174.909,09;

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



Conto di cassa

L'esercizio 2017 si è chiuso con un saldo di cassa di euro 19.166,31 comprovato dal Verbale di Verifica del Tesoriere:

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa all' 1.1.2017			263.025,06
Riscossioni	80.023,27		80.023,27
Pagamenti	209.563,52	114.318,50	323.882,02
Fondo cassa al 31.12.2017			19.166,31

Conclusioni

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

Bologna, il 01/03/2018

Il Collegio dei Revisori

P. L. V.

