

**Relazione del Collegio dei Revisori dei conti sul  
Rendiconto della gestione 2017  
della Istituzione Educazione e Scuola**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Paolo Sacchi  
Claudio Daniele Cialdai  
Stefano Fabbri

I sottoscritti Paolo Sacchi Paolo, Claudio Daniele Cialdai, Stefano Fabbri, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Bologna PG N. 192533/2015 del 6 luglio 2015;

- ricevuta la proposta di Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017, 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 2017;
- Verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31.12.2017;
  
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 2017**

- 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 64035/2018 del 14.2.2018 si è provveduto alla ratifica dell'atto del Presidente dell'istituzione educazione e scuola P.G.n. 24748/2018 riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2016 - art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;

**B) Per il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2017**

- 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 2017 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di Euro **290.272,33** comprensivo di euro 82.007,10 di avanzo vincolato. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro 208.265,23.

**ENTRATE**

Gli accertamenti per le entrate di competenza dell'anno 2017 ammontano complessivamente a Euro 5.130.895,69 rispetto alle previsioni assestate deliberate pari a Euro **5.924.186,47**.

**SPESE**

Per quanto riguarda le spese di competenza dell'anno 2017 si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro 5.224.155,67 rispetto alle somme previste assestate pari a **5.924.186,47**.

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Non istituito in quanto i crediti risultano esigibili interamente da parte della Pubblica amministrazione.

**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 2017.  
Risultato gestione finanziaria:

		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
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	(=)			<b>890.085,71</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			<b>890.085,71</b>
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	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	(=)			<b>290.272,33</b>

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

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

<b>ENTRATA</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni assestate</b>	<b>Accertamenti</b>
Avanzo di amministrazione		379.114,29	
Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.475.568,18	4.515.072,18	4.486.168,18
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.030.000,00	644.727,51
<b>TOTALE</b>	<b>5.505.568,18</b>	<b>5.924.186,47</b>	<b>5.130.895,69</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni assestate</b>	<b>Impegni</b>
Titolo 01 Spese correnti	4.468.882,18	4.715.504,36	4.442.334,05
Titolo 02 Spese in conto capitale	6.686,00	178.682,11	137.094,11
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.030.000,00	644.727,51
<b>TOTALE</b>	<b>5.505.568,18</b>	<b>5.924.186,47</b>	<b>5.224.155,67</b>

Analisi dei residui attivi

	Residui attivi riaccertati al 31.12.2017
Credito in fase di riscossione - Trasferimento del Comune di Bologna	144.118,18
Credito in fase di riscossione - Contributo Istituzione Biblioteche Comune di Bologna	2.500,00
Credito in fase di riscossione - Contributo	10.000,00
Credito in fase di riscossione - Trasferimento Istituto Comprensivo nr.16	3.100,00
<b>Residui attivi 2017</b>	<b>159.718,18</b>



## Analisi dei residui passivi

	Residui riaccertati al 31.12.2017
<b>Residui passivi 2016</b>	<b>19,60</b> fornitura contestata
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
<b>Residui passivi 2017</b>	<b>759.511,96</b>

### 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 negativo pari ad Euro (-) -54.021,65.

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

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

### 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 31.12.2017
	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		<b>21.037,00</b>
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		17.373,00

2.7	Mobili e arredi		3.664,00
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>1.056.413,53</b>
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
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		<b>47.140,13</b>
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		47.140,13
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.124.590,66</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>			
		<b>PASSIVITÀ</b>	<b>SALDI AL 31.12.2017</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>283.052,00</b>
II	Riserve		337.073,65
III	Risultato economico dell'esercizio		-55.021,65
	<b>D) DEBITI</b>		<b>759.531,56</b>
2	Debiti verso fornitori		655.084,93
4e	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti		28.484,41
5	Altri debiti		75.962,22
a	tributari		74.817,22
d	altri		1.145,00
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>82.007,10</b>
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		82.007,10
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.124.590,66</b>

### Conto di cassa

L'esercizio 2017 si è chiuso con un saldo di cassa di **Euro 890.085,71** comprovato dal Verbale di Verifica sottoscritto dal Tesoriere.

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1.1.2017			<b>1.437.378,22</b>
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
<b>Fondo cassa al 31.12.2017</b>			<b>890.085,71</b>

### Conclusioni

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

Bologna, lì 23 febbraio 2018

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
IL PRESIDENTE

  
\_\_\_\_\_  
(Paolo Sacchi)