

**Relazione del Collegio dei Revisori dei conti sul
Rendiconto della gestione 2016
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 2016, 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 2016;
 - Verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31.12.2016;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 2016

- 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 P.G.n. 88033/2017 del 9.3.2017 si è provveduto alla ratifica dell'atto del Presidente dell'istituzione educazione e scuola P.G.n. 76095/2017 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 2016

- 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 2016 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di Euro **379.114,29** comprensivo di euro 79.118,18 di avanzo vincolato. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad euro 299.996,11.

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti per le entrate correnti ammontano complessivamente a Euro **4.993.171,35** rispetto alle previsioni assestate deliberate pari a Euro **5.571.773,24**.

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a euro **4.908.358,19** rispetto alle somme previste assestate pari a **5.571.773,24**.

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016 .

Risultato gestione finanziaria:

		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	(=)			✓ 1.437.378,22
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			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

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti
Titolo 02 Trasferimenti correnti	3.953.322,25	4.290.772,47	✓ 4.426.890,65
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

Analisi dei residui attivi

	Residui riaccertati al 31.12.2016
Credito in fase di riscossione - Contributo Istituzione Biblioteche Comune di Bologna	2.500,00
Credito in fase di riscossione - Contributo Fondazione	20.000,00
Credito esigibile - Comune di Bologna - trasferimento per split payment	357,07
Residui attivi 2016	✓ 22.857,07

Analisi dei residui passivi

	Residui riaccertati al 31.12.2016
Residui passivi 2015	✓ 617,21 fornitura contestata
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
Residui passivi 2016	✓ 1.080.503,79

Si precisa che non è stato creato e quindi utilizzato il Fondo Pluriennale Vincolato.

Conto Economico

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

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

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 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
<i>Imposte</i>	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	33.749,65

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:

ATTIVITA'	SALDI AL 31.12.2016
B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
Altre immobilizzazioni materiali	
Attrezzature industriali e commerciali	18.402,00 ✓
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
Rimanenze	98.862,80 ✓
Crediti	22.857,07 ✓
<i>Disponibilità liquide</i>	
Conto di tesoreria	
Istituto tesoriere	1.437.378,22 ✓
D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	1.640,00 ✓
Risconti attivi	172,74 ✓
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.579.312,83 ✓

PASSIVITA'	SALDI AL 31.12.2016
A) PATRIMONIO NETTO	
Riserve	303.324,00 ✓
Risultato economico dell'esercizio	33.749,65 ✓
D) DEBITI	
Debiti verso fornitori	1.081.121,00 ✓
Altri debiti <i>tributari</i>	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	

Ratei passivi	
Risconti passivi	161.118,18
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.579.312,83

Conto di cassa

L'esercizio 2016 si è chiuso con un saldo di cassa di **Euro 1.437.378,22** comprovato dal Verbale di Verifica sottoscritto dal Tesoriere.

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa al 1.1.2016			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
Fondo cassa al 31.12.2016			1.437.378,22

Conclusioni

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

Bologna, lì 29 marzo 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Paolo Sacchi



Claudio Daniele Cialdai



Stefano Fabbri



