

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul  
Rendiconto della gestione 2019  
dell'Istituzione Educazione e Scuola del Comune di Bologna**

**PARERE N.26**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dr. Pietro Boraschi PRESIDENTE  
Dr. Sebastiano Resta COMPONENTE  
Dr.ssa Tiziana Giardini COMPONENTE

I sottoscritti Pietro Boraschi, Sebastiano Resta, Tiziana Giardini, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Bologna PG N. 241783/2019; riunitisi in via telematica,

- ricevuta la proposta di Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2019, 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 2019;
- Verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere al 31.12.2019;
- Altri allegati(Piano indicatori e risultato,attestazione tempi di pagamento,etc)
  
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 2019**

- 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 PG. N. 41593/2020 del 24/02/20 si è provveduto alla ratifica dell'atto del Presidente dell'Istituzione Educazione e Scuola DD/PRO/2020/81, P.G. N. 40942/2020 "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019 - art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011";

**B) Per il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2019**

- 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 2019 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di **Euro 551.937,31** comprensivo di Euro 270.423,79 di avanzo vincolato. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad Euro 281.513,52.

#### ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate di competenza dell'anno 2019 ammontano complessivamente a Euro 6.378.192,18 rispetto alle previsioni assestate deliberate pari a Euro 7.508.307,96.

#### SPESE

Per quanto riguarda le spese di competenza dell'anno 2019 si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro 6.413.203,62 rispetto alle somme previste assestate pari a Euro 7.508.307,96.

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Non istituito 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 2019.

#### **Risultato gestione finanziaria:**

		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1 gennaio 2019				1.613.110,34
RISCOSSIONI	(+)	21.680,00	5.782.341,44	5.804.021,44
PAGAMENTI	(-)	1.028.862,68	5.243.364,23	6.272.226,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.144.904,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			<b>1.144.904,87</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	595.850,74	595.850,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.978,91	1.169.839,39	1.188.818,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	(=)		<b>551.937,31</b>

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>		<b>551.937,31</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>		
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da trasferimenti		270.423,79
	<b>Totale parte vincolata (B)</b>	<b>270.423,79</b>
	<b>Totale parte disponibile (C=A-B)</b>	<b>281.513,52</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 applicato		526.026,98	
Titolo 02 Trasferimenti correnti	5.195.130,00	5.942.157,64	5.740.754,73
Titolo 03 entrate Extratributarie	0,00	123,34	724,57
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.040.000,00	636.712,88
<b>TOTALE</b>	<b>6.225.130,00</b>	<b>7.508.307,96</b>	<b>6.378.192,18</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni assestate</b>	<b>Impegni</b>
Titolo 01 Spese correnti	5.190.130,00	6.200.065,29	5.539.478,14
Titolo 02 Spese in conto capitale	5.000,00	268.242,67	237.012,60
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.040.000,00	636.712,88
<b>TOTALE</b>	<b>6.225.130,00</b>	<b>7.508.307,96</b>	<b>6.413.203,62</b>

#### Analisi dei Residui Attivi:

	<b>Residui riaccertati al 31.12.2019</b>
<b>Residui attivi 2019</b>	<b>Euro</b>
Crediti per ritenute erariali	4,30
Contributo regionale sostegno famiglie per centri estivi	118.757,75

Contributo fondo sociale regionale L.R. 2/2003	9.843,12
Contributi per progetto Scuole Aperte	45.000,00
Contributo MIUR per piano nazionale sistema integrato 0-6	339.968,22
Contributo per progetto Officina Adolescenti Estate	2.280,00
Contributo per acquisto servizi di formazione del personale dell'ente	54.821,35
Contributo per Bando "Città che legge"	22.000,00
Contributo per finanziamento L.R. 14/2008	3.176,00
<b>Totali</b>	<b>595.850,74</b>

### Analisi dei Residui Passivi:

	Residui riaccertati al 31.12.2019
<b>Residui passivi 2019</b>	
Titolo 01 Spese correnti	1.004.903,78
Titolo 02 Spese in conto capitale	105.960,75
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	58.974,86
<b>Totali</b>	<b>1.169.839,39</b>

### Conto Economico:

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

L'esercizio 2019 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **Euro 216.626,10**.

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>SALDO 2019</b>
<i>A</i> Componenti positivi della gestione	5.812.567,82
<i>B</i> Componenti negativi della gestione	5.610.863,49
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>201.704,33</b>
<i>C</i> Proventi ed oneri finanziari	0,00
<i>D</i> Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
<i>E</i> Proventi ed oneri straordinari	14.921,77
<b>Risultato economico prime delle imposte</b>	<b>216.626,10</b>
<i>Imposte</i>	0,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>216.626,10</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:

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>			
		<b>ATTIVITÀ</b>	<b>SALDI AL 31.12.2019</b>
	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>336.866,75</b>
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I 3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		<b>33.611,00</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		<b>303.255,75</b>
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		186.454,16
2.6	Macchine per ufficio e hardware		13.756,00
2.7	Mobili e arredi		103.045,59
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>1.756.861,12</b>
I	<i>Rimanenze</i>		16.105,51
II	<i>Crediti</i>		595.850,74
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria		1.144.904,87
1a	Istituto tesoriere		1.144.904,87
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		<b>400,00</b>
1	Ratei attivi		400,00
2	Risconti attivi		0,00
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.094.127,87</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>			
		<b>PASSIVITÀ</b>	<b>SALDI AL 31.12.2019</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>634.735,78</b>
II	Riserve		418.109,68
III	Risultato economico dell'esercizio		216.626,10
	<b>D) DEBITI</b>		<b>1.188.818,30</b>
2	Debiti verso fornitori		966.444,81
4	Debiti per trasferimenti e contributi		163.368,63
5	Altri debiti		59.004,86
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>270.573,79</b>
I	Ratei passivi		150,00
II	Risconti passivi		270.423,79
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.094.127,87</b>

#### **Conto di cassa:**

L'esercizio 2019 si è chiuso con un saldo di cassa di **Euro 1.144.904,87** comprovato dal Verbale di Verifica sottoscritto dal Tesoriere.

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1 gennaio 2019			1.613.110,34
RISCOSSIONI	21.680,00	5.782.341,44	5.804.021,44
PAGAMENTI	1.028.862,68	5.243.364,23	6.272.226,91
<b>Fondo cassa al 31.12.2019</b>			<b>1.144.904,87</b>

#### **Conclusioni**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole al Rendiconto della gestione 2019.

Si invita l'Ente durante l'esercizio a monitorare costantemente l'evoluzione dei residui attivi e passivi.

Si invita l'Ente a rispettare ed a monitorare costantemente l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti.

L'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019. ha previsto infatti che a partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti,

calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi) devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Si invita quindi l'Ente a monitorare attentamente anche il proprio debito commerciale.

*LA DATA DEL PRESENTE PARERE E' QUELLA DELL'ULTIMA FIRMA DIGITALE APPOSTA.*

L'Organo di Revisione

Dr. Pietro Boraschi PRESIDENTE

Dr. Sebastiano Resta COMPONENTE