

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul
Rendiconto della gestione 2020
dell'Istituzione Educazione e Scuola del Comune di Bologna**

PARERE N.90/2020

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 2020(periodo 01/01-30/06/2020), 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 2020;
- Verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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 2020

- 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. 231278/2020 del 26.06.2020 si è provveduto alla ratifica dell'atto del Presidente dell'Istituzione Educazione e Scuola DD/PRO/2020/6544, P.G. N. 230939/2020 "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020 - art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011";

B) Per il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2020

- 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

In data 15 giugno 2020 con delibera DC/PRO/2020/73 PG. N.236239/2020/2020 del Consiglio Comunale su proposta della Giunta, è stato approvato lo scioglimento dell'Istituzione Educazione e Scuola "Giovanni Sedioli" ed il rientro dei servizi gestiti dalla stessa nell'alveo della struttura apicale a cui già afferisce nello schema organizzativo dell'Ente, ossia l'Area Educazione Istruzione e Nuove generazioni.

Nella succitata delibera di Consiglio comunale la decorrenza dello scioglimento dell'Istituzione è fissata nel 1° luglio 2020, data ritenuta funzionale alla gestione amministrativa propedeutica all'avvio del prossimo anno scolastico e che da tale data l'Area Educazione Istruzione e Nuove generazioni subentrerà nella titolarità di tutti i rapporti attivi e passivi facenti capo all'Istituzione nonché rientrerà in possesso dei beni mobili ed immobili assegnati per la gestione dei servizi che gli erano stati affidati.

La gestione finanziaria 2020 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di **Euro 566.541,08** comprensivo di Euro 251.944,52 di avanzo vincolato. L'avanzo di amministrazione libero è pari ad Euro 314.596,56.

ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate di competenza dell'anno 2020 ammontano complessivamente a Euro 4.383.711,68 rispetto alle previsioni assestate deliberate pari a Euro 6.454.860,40.

SPESE

Per quanto riguarda le spese di competenza dell'anno 2020 si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro 4.413.577,68 rispetto alle somme previste assestate pari a Euro 6.454.860,40.

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 2020.

Risultato gestione finanziaria:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio 2020				1.144.904,87
RISCOSSIONI	(+)	582.827,32	1.101.774,58	1.684.601,90
PAGAMENTI	(-)	973.478,34	1.024.326,00	1.997.804,34
SALDO DI CASSA AL 30 giugno 2020	(=)			831.702,43

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 30 giugno 2020	(=)			831.702,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.019,12	3.281.937,10	3.294.956,22
RESIDUI PASSIVI	(-)	170.865,89	3.389.251,68	3.560.117,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 30 giugno 2020 (A)	(=)			566.541,08

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 30 giugno 2020 (A)	566.541,08
Composizione del risultato di amministrazione al 30 giugno 2020:	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	251.944,52
Totale parte vincolata (B)	251.944,52
Totale parte disponibile (C=A-B)	314.596,56

Scostamento tra Bilancio di previsione iniziale e Rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti
Avanzo di amministrazione applicato		187.173,40	
Titolo 02 Trasferimenti correnti	5.295.126,00	5.227.687,00	4.161.937,10
Titolo 03 entrate Extratributarie	0,00	0,00	203,38
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.040.000,00	1.040.000,00	221.571,20
TOTALE	6.335.126,00	6.454.860,40	4.383.711,68

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	5.287.126,00	5.365.985,40	4.157.496,34
Titolo 02 Spese in conto capitale	8.000,00	48.875,00	34.510,14
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.040.000,00	1.040.000,00	221.571,20
TOTALE	6.335.126,00	6.454.860,40	4.413.577,68

Il saldo di cassa al 30/06 e' condizionato dal fatto che dal 15/06 al 30/06/2020 non vi siano piu' ne incassi ne pagamenti.

Analisi dei Residui Attivi:

L'importo complessivo dei residui attivi è pari ad Euro 3.294.956,22 di cui Euro 3.281.937,10 derivanti dalla gestione 2020 ed Euro 13.019,12 relativi a crediti maturati nell'anno 2019 e in fase di riscossione.

Residui attivi	Euro
Contributo Comune di Bologna per attività ordinaria dell'Istituzione	3.228.442,10
Contributo per acquisto servizi di formazione del personale dell'ente	49.819,00
Contributo fondo sociale regionale L.R. 2/2003	9.843,12
Contributo per finanziamento L.R. 14/2008	6.352,00
Crediti per contributo spese gestione CAV (Ass. Mikrokosmos)	500,00
Totale	3.294.956,22

Analisi dei Residui Passivi:

L'importo complessivo dei residui passivi è pari ad Euro 3.560.117,57 di cui Euro 3.389.251,68 derivanti dalla gestione 2020 ed Euro 170.865,89 derivanti dall'esercizio 2019 e precedenti.

I residui derivanti dalla gestione 2020 sono così composti:

Residui passivi 2020	
Titolo 01 Spese correnti	3.359.611,78
Titolo 02 Spese in conto capitale	29.639,90
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	0,00
Totale	3.389.251,68

Nella delibera DC/PRO/2020/73 PG. N. 236239/2020/2020 del Consiglio Comunale che ha approvato lo scioglimento dell'Istituzione Educazione e Scuola "Giovanni Sedioli" ed il rientro dei servizi gestiti dalla stessa nell'alveo della struttura apicale a cui già afferisce nello schema organizzativo dell'Ente, ossia l'Area Educazione Istruzione e Nuove generazioni, si precisa che l'Area Educazione Istruzione e Nuove generazioni subentrerà nella titolarità di tutti i rapporti attivi e passivi facenti capo all'Istituzione nonché rientrerà in possesso dei beni mobili ed immobili assegnati per la gestione dei servizi che gli erano stati affidati.

Conto Economico:

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

L'esercizio 2020 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **Euro 322.480,11**.

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

CONTO ECONOMICO	SALDO 2020
A Componenti positivi della gestione	4.432.164,27
B Componenti negativi della gestione	4.154.152,85
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	278.011,42
C Proventi ed oneri finanziari	0,00
D Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E Proventi ed oneri straordinari	44.468,69
Risultato economico prima delle imposte	322.480,11
<i>Imposte</i>	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	322.480,11

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 30.06.2020
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		357.126,90
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I 3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		30.134,00
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		297.353,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		186.727,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		11.290,00
2.7	Mobili e arredi		99.336,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		29.639,90
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		4.160.206,56
I	<i>Rimanenze</i>		33.547,91
II	<i>Crediti</i>		3.294.956,22
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono</i>		0,00

	<i>immobilizzazioni</i>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria		831.702,43
1a	Istituto tesoriere		831.702,43
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		0,00
2	Risconti attivi		0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.517.333,46

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
		PASSIVITÀ	SALDI AL 30.06.2020
	A) PATRIMONIO NETTO		957.215,89
II	Riserve		634.735,78
III	Risultato economico dell'esercizio		322.480,11
	D) DEBITI		3.560.117,57
2	Debiti verso fornitori		3.404.122,74
4	Debiti per trasferimenti e contributi		149.812,08
5	Altri debiti		6.182,75
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0,00
I	Ratei passivi		0,00
II	Risconti passivi		0,00
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.517.333,46

Conto di cassa:

L'esercizio 2020 si è chiuso con un saldo di cassa di **Euro 831.702,43** comprovato dal Verbale di Verifica sottoscritto dal Tesoriere.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio 2020			1.144.904,87
RISCOSSIONI	582.827,32	1.101.774,58	1.684.601,90
PAGAMENTI	973.478,34	1.024.326,00	1.997.804,34
Fondo cassa alla chiusura			831.702,43

Il presente verbale è rilasciato in un momento in cui persiste la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui e Rendiconto di Gestione è stata controllata e supportata da check-list presso gli studi dei componenti il Collegio dei revisori con la collaborazione telefonica o email del responsabile finanziario dell'Istituzione (in smart working). Tutto ciò che non è attestato nel presente verbale, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

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 2020 infrannuale periodo 01/01/20 30/06/2020.

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

L'Organo di Revisione
(firma digitale)

Dr. Pietro Boraschi PRESIDENTE

Dr. Sebastiano Resta COMPONENTE

Dr.ssa Tiziana Giardini COMPONENTE