



Istituzione
Educazione e Scuola
Giovanni Sedioli



Comune di Bologna

Via Cà Selvatica, 7
40123 Bologna
tel 051-2196172
fax 051-3392711

ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA DEL COMUNE DI BOLOGNA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Rendiconto della gestione e relativi allegati saranno pubblicati sul sito internet del Comune di Bologna www.comune.bologna.it sezione "Amministrazione trasparente - Bilanci"

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/servizi/161:31693>

Relazione sul Conto del Bilancio 2018

Il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Educazione e Scuola presenta il Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2018 nei termini previsti dall'art. 27 comma 8 del Regolamento della Istituzione dei servizi educativi e delle scuole d'infanzia (30 aprile).

IES è stata costituita con atto del Consiglio Comunale PG 125096/2014 e ha iniziato ad operare con l'inizio dell'anno scolastico 2014/2015. Il rendiconto anno 2018 è pertanto il quarto rendiconto della gestione di IES.

Gli schemi di rendiconto finanziari, economici e patrimoniali sono stati redatti conformemente alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni – del D.Lgs. n. 126/2014 – del Testo Unico Enti Locali coordinato con il D.Lgs. n. 126/2014 in vigore dall'1.1.2015, e rispettano i principi contabili previsti dalla normativa vigente.

In particolare, per quanto riguarda la struttura delle classificazione delle entrate e delle uscite, IES segue, sin dalla sua costituzione, i dettami del Decreto 118/2011 sopra menzionato e le strutture definite in "Arconet – Armonizzazione contabile enti territoriali".

A partire dall'esercizio 2013 il Comune di Bologna predispone il Bilancio consolidato individuando nell'area di consolidamento le Istituzioni comunali non comprese nel bilancio comunale, le Aziende di Servizi alla Persona, le Fondazioni e altre società partecipate dal Comune di Bologna.

Il bilancio di previsione 2018 prevedeva il rispetto del vincolo di equilibrio di bilancio, così come richiesto dai principi contabili, con il dato a pareggio di Euro **5.574.130,00** così suddiviso:

ENTRATE

Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.544.130,00
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00
TOTALE	5.574.130,00

SPESE

Titolo 01 Spese correnti	4.544.130,00
Titolo 02 Spese in conto capitale	0,00
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00
TOTALE	5.574.130,00

VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni al bilancio per provvedere a maggiori o minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate il cui dettaglio è riportato nella seguente tabella:

Variazione	Data	Incrementi entrate Euro	Incrementi spese Euro
1 - Delibera di variazione nr. 1 P.G. N. 64062/2018	14/02/2018	184.007,10 applicazione avanzo 2017	184.007,10
2- Delibera di variazione nr. 2 P.G. N. 66205/2018	14/02/2018	120.000,00	120.000,00
3 - Delibera di variazione nr. 3 P.G. N. 147859/2018	12/04/2018	442.000,00 di cui 40.000,00 applicazione avanzo 2017	442.000,00
4 - Delibera di variazione nr. 4 P.G. N. 237398/2018	05/06/2018	62.110,00	62.110,00
5 - Delibera di variazione nr. 5 P.G. N. 384006/2018	20/09/2018	394.715,23 di cui 66.265,23 applicazione avanzo 2017	394.715,23
	Totale	1.202.832,33	1.202.832,33

PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2018

Le entrate e le spese in conseguenza delle variazioni effettuate nel corso dell'anno sono così suddivise:

ENTRATA

Avanzo di amministrazione applicato	290.272,33
Titolo 02 Trasferimenti correnti	5.417.290,00
Titolo 03 Entrate extratributarie	39.400,00
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.776.962,33

SPESA

Titolo 01 Spese correnti	5.578.697,10
Titolo 02 Spese in conto capitale	168.265,23
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.776.962,33

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

L'esercizio 2018 si è concluso con un risultato della gestione di competenza positivo ammontante a 262.921,52 Euro

ENTRATE	ACCERTATE	RISCOSE
Titolo 02 Trasferimenti correnti	5.201.937,09	5.180.257,09
Titolo 03 Entrate Extratributarie	44.309,97	44.309,97
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	591.145,26	591.145,26
TOTALE	5.837.392,32	5.815.712,32

SPESE	IMPEGNATE	PAGATE
Titolo 01 Spese correnti	4.817.858,41	3.938.586,76
Titolo 02 Spese in conto capitale	165.467,13	52.022,38
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	591.145,26	522.721,98
TOTALE	5.574.470,80	4.513.331,12
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA	262.921,52	

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti
Avanzo di amministrazione applicato		290.272,33	
Titolo 02 Trasferimenti correnti	4.544.130,00	5.417.290,00	5.201.937,09
Titolo 03 entrate Extratributarie	0,00	39.400,00	44.309,97
Titolo 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.030.000,00	591.145,26
TOTALE	5.574.130,00	6.776.962,33	5.837.392,32

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni
Titolo 01 Spese correnti	4.544.130,00	5.578.697,10	4.817.858,41
Titolo 02 Spese in conto capitale	0,00	168.265,23	165.467,13
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	1.030.000,00	1.030.000,00	591.145,26
TOTALE	5.574.130,00	6.776.962,33	5.574.470,80

Residui conservati al 31.12.2018 e Debiti Fuori Bilancio

Nel corso dell'esercizio 2018 i **residui attivi** derivanti dall'esercizio 2018, somme accertate e non riscosse, ammontano complessivamente a **euro 21.680,00** e si riferiscono a trasferimenti correnti in fase di riscossione.

La situazione dei **residui passivi derivanti dall'esercizio 2017 e precedenti** porta al mantenimento di un residuo passivo derivante dall'esercizio 2016 di euro 19,60 (il fornitore non ha ancora inviato fattura elettronica) e di un residuo passivo derivante dall'esercizio 2017 di euro 1.604,08 derivante da trattenute dello 0,5% operate ai sensi dell'articolo 30 del D.lgs 50/2016, per un totale pari ad **euro 1.623,68**.

Per quanto riguarda la **gestione 2018** l'ammontare dei residui passivi ammonta ad euro 1.061.139,67.

	Residui riaccertati al 31.12.2018
Residui passivi 2018	
Titolo 01 Spese correnti	879.271,65
Titolo 02 Spese in conto capitale	113.444,75
Titolo 07 Spese per conto terzi e partite di giro	68.423,28
Totali	1.061.139,68

Non sussistono **debiti fuori bilancio** riferiti all'anno 2018, nè transazioni commerciali effettuate oltre la scadenza dei termini.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione di **euro 572.026,98** è così costituito:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio 2018				890.085,71
RISCOSSIONI	(+)	159.718,18	5.815.712,32	5.975.430,50
PAGAMENTI	(-)	739.074,75	4.513.331,12	5.252.405,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.613.110,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.613.110,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	21.680,00	21.680,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.623,68	1.061.139,68	1.062.763,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			572.026,98

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	572.026,98
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	342.784,31
Totale parte vincolata (B)	342.784,31
Totale parte disponibile (C=A-B)	229.242,67

L'avanzo vincolato di Euro 342.784,31 è così composto:

- 270.000,00 euro vincolati a contributo MIUR per Piano Nazionale Sistema Integrato 0-6;
- 42.019,07 euro vincolati alla realizzazione del progetto "Scuole Aperte";
- 30.765,24 euro vincolati ad acquisti di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente.

L'avanzo libero è pari ad Euro 229.242,67.

CONTO DI CASSA

L'esercizio 2018 si è chiuso con un saldo di cassa di **euro 1.613.110,34**

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2018			890.085,71
Riscossioni	159.718,18	5.815.712,32	5.975.430,50
Pagamenti	739.074,75	4.513.331,12	5.252.405,87
Fondo cassa al 31.12.2018			1.613.110,34

I risultati del fondo cassa sopra riportato sono confermati dai dati di chiusura della cassa della Istituzione Educazione Scuola per l'esercizio 2018 in contraddittorio con il Tesoriere, come risulta dall'allegato del Tesoriere, UniCredit Banca S.p.A., Istituto di credito Tesoriere dell'Istituzione.

Relazione su Conto Economico e Stato Patrimoniale 2018

Criteria di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

Come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 IES adotta un sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziari ed economico-patrimoniali.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della prosecuzione dell'attività.

In particolare, con il principio della prudenza sono state iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente sono disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative vengono limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

Ai fini della valutazione e delle classificazione delle poste di bilancio le fonti normative sono le seguenti:

1. D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche;
2. D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche e relativi allegati;
3. Principi contabili nazionali, emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità -OIC-, per tutto quanto non espressamente previsto nelle precedenti fonti.

Elementi patrimoniali attivi e passivi

Immobilizzazioni

Comprende gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente.

Immobilizzazioni Immateriali

Non sono presenti.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali presenti al 31/12/2018 riguardano esclusivamente beni patrimoniali disponibili e sono stati iscritti sulla base del criterio del costo, comprensivo dell'IVA.

Il valore, secondo il disposto del D.Lgs. n. 118/2011, deve essere esposto in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Rimanenze magazzino

Le giacenze di magazzino vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Crediti

I crediti fanno riferimento:

- euro 2.500,00 per contributo Istituzione Biblioteche del Comune di Bologna;
- euro 16.000,00 per contributo progetto Scuole Aperte;
- euro 3.180,00 per trasferimento da Istituto Comprensivo nr. 16.

Debiti verso fornitori

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche, corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

In base al principio della competenza finanziaria, questi debiti corrispondono ai residui passivi iscritti al 31/12/2018.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Tra i ratei e i risconti attivi sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

La voce ratei e risconti passivi include i costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati ed è costituito dalle voci di seguito indicate e determinate dal D. Lgs. n. 118/2011:

- Fondo di Dotazione;
- Riserve;
- Risultato economico dell'esercizio.

Componenti del conto economico

Componenti positivi

I componenti positivi riguardano esclusivamente i "***Proventi da trasferimenti correnti***" all'Istituzione da parte del Comune di Bologna e altri soggetti privati che sono stati accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti sono stati imputati all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

Componenti negativi

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

La voce comprende i costi per i beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività istituzionale.

I costi sono stati rilevati in relazione alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Occorre rilevare che, per le attività soggette a IVA, si è provveduto a utilizzare le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, della L. n. 190/2014.

Prestazioni di servizi

Tale voce comprende i costi (comprensivi dell'IVA) relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione istituzionale e corrispondono alle somme registrate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Come per gli "Acquisti di materie prime" è stata applicata la modalità dello split payment.

Trasferimenti correnti

Sono imputate le risorse che l'Istituzione trasferisce ad altri enti pubblici o organismi privati per l'espletamento delle proprie attività istituzionali. Per questa voce la competenza viene attribuita tramite l'impegno nella contabilità finanziaria, rettificata qualora l'attività abbia competenza in parte nell'esercizio successivo.

Si espongono di seguito tutte le singole poste che compongono il bilancio, analizzando in particolare le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio ed evidenziando le più significative.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
		ATTIVITÀ	SALDI AL 31.12.2018
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		184.047,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		147.309,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		14.241,00
2.7	Mobili e arredi		22.497,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		1.637.988,35
I	<i>Rimanenze</i>		3.198,01
II	<i>Crediti</i>		21.680,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria		1.613.110,34
1a	Istituto tesoriere		1.613.110,34
	D) RATEI E RISCONTI		1.672,00
1	Ratei attivi		1.672,00
2	Risconti attivi		0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.823.707,35

B) Immobilizzazioni

Si espongono di seguito i dati essenziali riguardanti le immobilizzazioni.

Immobilizzazioni materiali

Il valore netto delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2018 è il seguente:

Al 31 dicembre 2018
184.047,00

Per quanto riguarda i criteri di classificazione, si rimanda a quanto riportato nel paragrafo iniziale "Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio di esercizio".

Il valore esposto si riferisce a:

- attrezzature necessarie al funzionamento dei nidi quali lavabiancheria, essiccatoi, lavastoviglie, frigoriferi, congelatori, addolcitori, etc, per **euro 147.309,00**;
- tende e arredi vari da esterno per **euro 22.497,00**;
- postazioni di lavoro (hardware) per **euro 14.241,00**.

I costi di ammortamento di dette immobilizzazioni per l'anno 2018 ammontano ad euro 2.457,13.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Al 31 dicembre 2018
3.198,01

A fine esercizio, le rimanenze riguardavano essenzialmente pannolini, carta e prodotti dietetici da distribuire a nidi e scuole dell'infanzia.

IV. 1a Disponibilità liquide

Al 31 dicembre 2018
1.613.110,34

Le disponibilità liquide sono rappresentate dalle giacenze presso l'Istituto Bancario Unicredit, che svolge le funzioni di Tesoriere dell'Istituzione.

D) Ratei e risconti attivi

	Al 31 dicembre 2018
Ratei attivi	1.672,00
Risconti attivi	0,00

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I ratei attivi si riferiscono alla quota di competenza economica 2018 di "proventi da trasferimenti e contributi" che avranno manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio 2019; in particolare si riferiscono a:

- **euro 1.272,00** Progetto INS 2018/19 finanziato da Fondazione Del Monte attraverso l'Istituto Comprensivo n.16 capofila del progetto (valore complessivo del progetto 3.180,00€).
- **euro 400,00** Contributo da parte dell'associazione Mikrokosmos per le spese di gestione 2018/19 relative al Centro Anni Verdi del Quartiere Navile (importo complessivo del contributo 1.000,00€).

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
		PASSIVITÀ	SALDI AL 31.12.2018
	A) PATRIMONIO NETTO		418.109,68
II	Riserve		283.052,00
III	Risultato economico dell'esercizio		135.057,68
	D) DEBITI		1.062.763,36
2	Debiti verso fornitori		886.785,90
4	Debiti per trasferimenti e contributi		107.280,18
5	Altri debiti		68.697,28
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		342.834,31
I	Ratei passivi		50,00
II	Risconti passivi		342.784,31
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.823.707,35

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 1 gennaio 2018 di euro 283.052,00 è stato incrementato dal risultato di esercizio dell'anno 2018 di euro 135.057,68 ed ammonta al 31 dicembre 2018 ad euro 418.109,68.

D) Debiti

Al 31 dicembre 2018
1.062.763,36

Tutti i debiti sono esigibili entro i 12 mesi successivi.

Il saldo del debito verso fornitori rappresenta la situazione finanziaria correlata all'attività dell'Istituzione nell'anno 2018.

E) Ratei e risconti passivi

	Al 31 dicembre 2018
Ratei passivi	50,00
Risconti passivi	342.784,31
Totale	342.834,31

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I **ratei passivi** si riferiscono alla quota di competenza 2018 relativa al canone trimestrale di noleggio di

una stampante multifunzione in dotazione all'Istituzione che vedrà manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio 2019.

I **risconti passivi** corrispondono all'avanzo vincolato di contabilità finanziaria e si riferiscono ad entrate 2018 di competenza economica 2019; in particolare sono costituiti da:

- 270.000,00 euro relativi al contributo MIUR per il Piano Nazionale Sistema Integrato 0-6;
- 42.019,07 euro relativi alla realizzazione del progetto "Scuole Aperte";
- 30.765,24 euro per acquisti di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente.

CONTO ECONOMICO

L'esercizio 2018 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad **euro 135.057,68**.

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

CONTO ECONOMICO	SALDO 2018
<i>A</i> Componenti positivi della gestione	4.987.141,85
<i>B</i> Componenti negativi della gestione	4.870.917,30
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	116.224,55
<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	18.833,13
Risultato economico prime delle imposte	135.057,68
<i>Imposte</i>	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	135.057,68

Di seguito si riportano i saldi del conto economico dell'esercizio 2018:

A. Componenti positivi della gestione

Al 31 dicembre 2018
4.987.141,85

I componenti positivi della gestione sono costituiti da "proventi da trasferimenti correnti" per euro 4.942.831,88 e da "altri ricavi e proventi diversi" per euro 44.309,97.

B. Componenti negativi della gestione

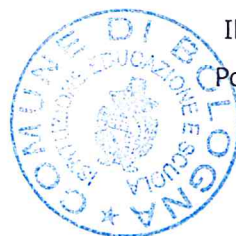
Al 31 dicembre 2018
4.870.917,30

I componenti negativi della gestione sono costituiti prevalentemente da prestazioni di servizi (56,71%), acquisto di beni di consumo (30,47%), trasferimenti e contributi concessi (12,66%); ma anche da utilizzo di beni di terzi, ammortamenti di immobilizzazioni materiali e variazioni nelle rimanenze di beni di consumo.

Le componenti del saldo sopra indicato sono le seguenti:

Voce di bilancio	Saldo 2018	%
B.9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.484.328,94	30,47
B.10 Prestazioni di servizi	2.761.675,96	56,71
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.187,20	0,04
B.12 Trasferimenti e contributi	616.856,44	12,66
B.14b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.457,13	0,05
B.15 Variazioni nelle rimanenze di beni di consumo	3.411,63	0,07
TOTALE	4.870.917,30	100

Bologna, 5 febbraio 2019



Il Direttore
 Pompilia Pepe

