

Istituzione Educazione Scuola
Comune di Bologna

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE
2020-2022

L'ORGANO DI REVISIONE

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

Collegio dei Revisori del Comune di Bologna

PARERE n.153/2019 SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di Revisione, costituito da Pietro Boraschi, Sebastiano Resta, Tiziana Giardini nominato con delibera del Consiglio Comunale PG. N. 241783/2018, Odg 337/2018 ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti;

esaminata la proposta di Bilancio di Previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;

Visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il D. Lgs. 23/06/2011 n.118 modificato dal D. Lgs. 126 del 10/08/2014;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo Statuto ed al Regolamento di contabilità del Comune di Bologna ed il Regolamento dell'Istituzione Educazione e Scuola;

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Istituzione Educazione Scuola - Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Considerazioni preliminari

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto "armonizzato" avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle altre amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza finanziaria potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Nota integrativa

Quadro generale riassuntivo

Il Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Istituzione Educazione e Scuola si può sintetizzare nelle seguenti tabelle:

Tabella nr. 1 – Entrate e Spese 2020

Esercizio 2020 - Quadro generale riassuntivo					
Entrate			Spese		
Titolo 2	Trasferimenti correnti	5.295.126,00	Titolo 1	Spese correnti	5.287.126,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	0,00	Titolo 2	Spese in conto capitale	8.000,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.040.000,00	Titolo 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.040.000,00
Totale complessivo		6.335.126,00	Totale complessivo		6.335.126,00

Tabella nr. 2 – Entrate e Spese 2020-2022

Bilancio di Previsione 2020-2022				
Entrate		2020	2021	2022
	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	5.295.126,00	5.344.126,00	5.340.950,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
	Avanzo Applicato	0,00	0,00	0,00
Totale		6.335.126,00	6.384.126,00	6.380.950,00

Spese		2020	2021	2022
Titolo 1	Spese correnti	5.287.126,00	5.336.126,00	5.332.950,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Titolo 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
	Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00
	Totale	6.335.126,00	6.384.126,00	6.380.950,00

Tabella nr. 3 – Previsioni di cassa

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.366.060,25		
Ut lizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Ut lizzo Fondo ant ctipazioni di liquidità		Disavanzo di amministrazione <i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratt</i>	
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.769.003,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.355.649,12		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	94.610,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
Totale entrate finali	5.355.649,12	Totale spese finali	6.863.613,90
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo ant ctipazioni di liquidità	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.040.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.040.000,00
Totale titoli	6.395.649,12	Totale titoli	7.903.613,90
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.761.709,37	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.903.613,90
Fondo di cassa finale presunto	858.095,47		

Tabella nr. 4 – Equilibri di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.366.060,25			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.295.126,00	5.344.126,00	5.340.950,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.287.126,00	5.336.126,00	5.332.950,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			8.000,00	8.000,00	8.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Ut lizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		8.000,00	8.000,00	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					
P) Ut lizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		8.000,00	8.000,00	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.000,00	8.000,00	8.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					

Tabella nr. 5 – Entrate e Spese ricorrenti e non ricorrenti

ENTRATE 2020					
	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
Totale	5.817.950,00	91,84%	517.176,00	8,16%	6.335.126,00

USCITE 2020					
	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
Totale	5.771.005,00	91,10%	564.121,00	8,90%	6.335.126,00

ENTRATE 2021					
	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
Totale	5.866.950,00	91,90%	517.176,00	8,10%	6.384.126,00

USCITE 2021					
	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
Totale	5.828.950,00	91,30%	555.176,00	8,70%	6.384.126,00

ENTRATE 2022					
	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
Totale	5.866.950,00	91,94%	514.000,00	8,06%	6.380.950,00

USCITE 2022					
	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
Totale	5.828.950,00	91,35%	552.000,00	8,65%	6.380.950,00

Le sopra esposte previsioni di entrata e di spesa, che portano al pareggio di bilancio, possono complessivamente considerarsi congrue, coerenti ed attendibili.

Le stesse previsioni, comunque, dovranno essere sottoposte nel corso del 2020 ad adeguato riscontro con regolari cadenze temporali.

Le partite di giro tengono conto delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'art. 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - legge di stabilità 2015, che prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Nel corso della gestione finanziaria 2019, il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione ha adottato tre delibere per l'applicazione dell'avanzo 2018, in particolare:

- delibera del 11/02/2019 P.G. N. 60945/2019 avente ad oggetto: "VARIAZIONE N. 1 AL VIGENTE BILANCIO 2019 - 2021 DELL'ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA: PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL 'ESERCIZIO 2018 E CONTESTUALE CREAZIONE DI NUOVI CAPITOLI IN ENTRATA ED IN SPESA."

- delibera del 12/04/2019 P.G. N. 150689/2018 avente ad oggetto: "VARIAZIONE N. 3 AL VIGENTE BILANCIO 2019-2021 DELL'ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA, PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 E CONTESTUALE CREAZIONE DI NUOVI CAPITOLI IN ENTRATA ED IN SPESA."

- delibera del 12/06/2019 P.G. N. 262366/2019 avente ad oggetto: "VARIAZIONE N. 5 AL VIGENTE BILANCIO 2019-2021 DELL'ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA, PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018, CREAZIONE DI NUOVI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALL'ART.193 DEL D.LGS. 267/2000 E ASSESTAMENTO DI CUI ALL'ART.175, C.8, D.LGS. 267/2000."

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2019.

Tale allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso; qualora dalla verifica dovesse emergere un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano ed alla copertura.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	572.026,98
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	6.240.475,98
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	6.414.333,49
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	398.169,47
+/-	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	497.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	278.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	21.334,87
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽⁴⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	638.504,34
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui precontabili al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	366.173,17
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	366.173,17
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	272.331,17
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contrattato ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utile quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Utile quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utile avanzo di amministrazione presunto	0,00

Per quanto riguarda la parte vincolata del risultato di amministrazione presunto al 31/12/19 è possibile osservare che buona parte di questa deriva dal trasferimento da parte del Comune di Bologna relativo al finanziamento del MIUR per il "Piano Nazionale per il Sistema Integrato 0-6 anni" (variazione di bilancio P.G. N. 262366/2019 del 12/06/2019). La parte restante -ca. 50.000,00 €- è vincolata al trasferimento di risorse legato alla formazione del personale dell'ente ed ai finanziamenti ottenuti per la realizzazione del progetto "Scuole aperte".

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011), in fase di Previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto Fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Le entrate da trasferimenti e sponsorizzazioni da privati non sono oggetto di svalutazione perché sono di norma accertate per cassa.

Per quanto riguarda le entrate extratributarie si osserva che queste non sono inserite nella previsione di bilancio.

Sulla base di quanto sopra evidenziato, per gli esercizi 2020-2022 non è previsto l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Ciò premesso, l'Organo di Revisione del Comune di Bologna:

- ha verificato che il Bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'ente, del Regolamento di contabilità, del Regolamento dell'Istituzione Educazione e Scuola, dei principi previsti dagli artt. 162, 114, comma 7 e 239, comma 1 lettera b) del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

suggerisce

- una verifica costante dei residui attivi e di quelli passivi al fine di controllare la loro esistenza giuridica e la conservazione e quindi, rispettivamente la reale esigibilità e l'obbligazione della spesa;
- un rigoroso rispetto dei principi e dei postulati previsti nel Tuel e nel D.L. 118/2011;
- il perseguimento di ogni sforzo possibile orientato al contenimento ed alla razionalizzazione della spesa corrente ed al puntuale rispetto dei vincoli normativi emanati dal Legislatore;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Istituzione Educazione e Scuola del Comune di Bologna e sui documenti allegati.

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

L'Organo di Revisione

Dr. Pietro Boraschi PRESIDENTE

Dr. Sebastiano Resta COMPONENTE

Dr.ssa Tiziana Giardini COMPONENTE