

## Collegio dei Revisori

### Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia

#### Relazione al Bilancio di Previsione 2021-2023

Verbale n° 2 del 9/3/2021

Il giorno 9 Marzo 2021 i revisori, in seguito ai vari provvedimenti relativi all'emergenza della diffusione Covid-19, per ultimo il DPCM 4/3/2021, effettuano la verifica in via documentale, che e' atta a decidere, ognuno dalle rispettive sedi, al fine di esprimere un motivato giudizio di congruita' coerenza e attendibilita' contabile, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera b) e comma 1bis del TUEL, sul Bilancio di Previsione 2021-2023 dell'Istituzione Scuole e Nidi del Comune di Reggio Emilia.

Il Collegio dei Revisori constata quanto segue:

1. che il bilancio è stato redatto conformemente a quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 e successive integrazioni;
2. che con atto di G.M. del 17/12/2020 e' stata rinnovata la Convenzione di Servizio con il Comune di Reggio Emilia;
3. che il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Bilancio dell'Istituzione in data 5 marzo 2021;
4. che il Piano Programma 2021-2023 espone in modo dettagliato quelle che sono le attivita' che verranno poste in essere nel triennio e le motivazioni che hanno orientato le scelte;
5. che nel complesso i dati del bilancio sono correttamente rappresentati e dalla Relazione Integrativa, quale parte integrante del medesimo, sono esposte le voci di rilievo in essa contenute;
6. che il Bilancio di Previsione 2021-2023 presentato in equilibrio tra entrate e spese, e' cosi' rappresentato (in sintesi)

ENTRATE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato	403.289,77	0,00	0,00
TITOLO 1 – Entrate correnti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	23.511.342,03	23.616.342,03	23.511.342,03
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	4.947.273,64	5.092.596,34	5.201.596,34
TITOLO 4 – Entrate in c/capitale	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TITOLO 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 – Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 – Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	8.330.000,00	8.330.000,00	8.330.000,00

<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>37.641.905,44</b>	<b>37.488.938,37</b>	<b>37.492.938,37</b>
<b>SPESE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
TITOLO 1 – Spese correnti	28.861.905,44	28.708.938,37	28.712.938,37
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TITOLO 3 – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 – Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	8.330.000,00	8.330.000,00	8.330.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>37.641.905,44</b>	<b>37.488.938,37</b>	<b>37.492.938,37</b>

7. che per la previsione delle **Entrate Correnti** (trasferimenti ed extratributarie) esposte per complessivi euro 28.458.615= (arr) nell'esercizio 2021, sono così formate (nelle voci principali):

- trasferimento da parte dell'Amministrazione Comunale euro 19.564.344=  
finalizzato principalmente alla copertura delle spese del personale e all'acquisto di beni e servizi, importo coerente con quanto esposto nelle scritture contabili della stessa Amministrazione,
- trasferimenti da parte dello Stato euro 2.271.008=  
trattasi di contributi correnti ordinari previsti dalla L.R. 19/2019 relativi alla parità scolastica e di contributi di cui al D.Lgs 65/2017 quali risorse vincolate da destinare al sistema pubblico integrato per le finalità ivi indicate,
- trasferimenti da parte della Regione euro 1.417.713=  
trattasi di contributi ordinari regionali oltre al contributo specifico "al Nido con la Regione" da destinarsi interamente alla riduzione delle tariffe dei nidi (come altresì specificato nella voce "rette",
- trasferimenti da parte della Provincia euro 18.100=  
trattasi di contributi assegnati all'Istituzione da parte della Provincia, quale funzione alla stessa rimasta, in seguito all'introduzione della L.R. 13/2015,
- trasferimenti da parte della Fondazione Manodori euro 200.000=  
trattasi di un contributo a fronte della rendicontazione di specifico progetto presentato nel 2019,
- extratributarie (rette) euro 4.450.000=  
la previsione di tale voce di entrata, ridotta rispetto agli scorsi esercizi, è stata calcolata tenendo in considerazione i finanziamenti regionali specifici per gli asili nido, che hanno permesso la riduzione tariffaria,

8. che relativamente agli **investimenti**, in ossequio al disposto dell'art. 30 comma 4 del



“Regolamento dell'Istituzione”, che prevede specifici contributi in conto capitale da parte dell'Amministrazione Comunale, e con riferimento al Piano Triennale dei Lavori Pubblici della stessa, sono stati previsti interventi di manutenzione straordinaria per euro 450.000= su ciascun degli esercizi di cui al presente Bilancio

9. che il Bilancio non contiene compensazioni di partite;

10. che la previsione delle **Spese Correnti** esposte per euro 28.861.905= (arr) nell'esercizio 2021 (di cui euro 403.289= formanti il FPV ) sono così formate (nelle voci principali):

- spesa per il personale	euro	15.948.479=
- Servizi e altri acquisti	euro	2.066.973=
- Acquisti materie prime (alimentari/refezione)	euro	1.545.529=
- Servizi educativi convenzionati e supporto SAP	euro	5.964.225=
- Spese ordinarie affitti. Utenze, consumo)	euro	1.244.733=

le spese previste per l'acquisto dei servizi sono stati valutati sulla base dei contratti stipulati, di cui i più importanti quelli con Global Service per euro 1.954.538= e con l'Amministrazione Comunale per euro 1.295.000= a fronte dei servizi resi tramite l'organico della stessa.

11. che e' stato stanziato apposito accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità per euro 242.224= ( previa presa d'atto che l'importo complessivo del fondo al 1/1/2021 ammonta ad euro 2.264.911=) Le poste di entrata prese in considerazione a tal fine sono i proventi derivanti dalle “rette” sulle quali e' stata calcolato un accantonamento pari al 100% applicato alla media tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'ultimo quinquennio ( 2015-2019)

Il Collegio rileva che viene effettuato un costante monitoraggio sugli incassi delle rette, dall'invio di lettere di sollecito, alla pianificazione di piani di rientro, fino alla riscossione coattiva. La percentuale di morosità risulta contenuta ( 1,64% nei servizi di nido, e 5,6% nelle scuole dell'infanzia).

Si raccomanda di continuare tale mirata “osservazione” e a porre in essere ogni iniziativa diretta alla riscossione.

I trasferimenti da altre amministrazione pubbliche, come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non richiedono alcun accantonamento al FCDE, in quanto destinati ad essere accertati a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte amministrazione erogante;

12. che il Fondo Pluriennale Vincolato conteggiato in euro 403.289= rappresenta le risorse dei fondi produttività 2019 e 2020 non erogate in corso d'anno e reinviare agli esercizi successivi.

13. che il Fondo di Riserva ammonta ad euro 85.000= ed è stato calcolato considerando le spese correnti di competenza.
14. che al bilancio di Previsione, in ossequio al principio della prudenza, non è stato applicato alcun avanzo di amministrazione "presunto", rinviando tale eventuale applicazione solo in sede di chiusura del Bilancio Consuntivo anno 2020.

Il Collegio dei Revisori nel raccomandare:

- ✓ di mantenere un atteggiamento prudente e monitorare costantemente l'andamento delle entrate e delle spese al fine di preservare la tenuta complessiva del sistema di bilancio, specialmente in considerazione degli imprevedibili effetti che potrebbero modificare la gestione in relazione agli effetti della pandemia Covid-19,
  - ✓ di mantenere uno stretto e diretto rapporto con i servizi interessati dell'Amministrazione Comunale,
- alla luce delle risultanze delle analisi riportate nel presente documento

esprime

parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2021-2023 e relativi allegati.

Il Collegio dei Revisori

dott.ssa. Bai Marina .....

dott. Merzari Gabriele .....

dott.ssa Minzoni Vincenzo .....

(firma digitale)