

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2020
DELL'ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA
VERBALE N. 3 del 12/4/2021

Il Collegio dei Revisori dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 28.01.2019 e Determina Dirigenziale n. 12 del 21.02.2019 e così composto: dott.ssa Marina Bai (Presidente), dott. Gabriele Merzari e dott. Vincenzo Minzoni.

L'Organo di Revisione:

- visto quanto previsto dall'ordinamento giuridico che regola l'Istituzione quale organismo riconosciuto ai sensi dell'art. 113bis e 114 TUEL con autonomia gestionale (benche' senza personalita' giuridica) , che puo' svolgere tutti gli atti necessari allo svolgimento dell'attivita' assegnata nel rispetto dello statuto comunale, del regolamento e degli indirizzi comunali;
- vista la proposta di Rendiconto 2020 unitamente agli allegati di legge, alla Nota Integrativa e alla relazione del direttore;
- vista la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 6.3.2020 con cui è stato approvato il bilancio 2020 e triennale 2020/2022;
- verificata la conformità nella redazione del bilancio alle disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D. Lgs. 267/2000 e l'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii;
- durante l'esercizio 2020 ha svolto le sue funzioni ottemperando alle competenze attribuite dall'art. 239 del citato D. Lgs. 267/2000 e non ha riscontrato irregolarità contabili nè anomalie gestionali.

Ha eseguito le opportune verifiche e controlli, ognuno dalle rispettive sedi e rilascia la propria Relazione alla proposta di Rendiconto 2020.

Gestione finanziaria

L'esercizio 2020 si è chiuso con un saldo di cassa di 4.040.616,40 così determinato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1.1.2020			3.155.284,34
RISCOSSIONI	2.047.118,34	29.883.611,23	31.930.729,57

PAGAMENTI	5.147.084,38	25.898.313,13	31.045.397,51
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020			4.040.616,40

Tale risultato è stato attestato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 1/2021 del 1.3.2021.

Risultato di Amministrazione

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020			4.040.616,40
RESIDUI ATTIVI	4.168.118,26	3.364.351,71	7.532.469,97
RESIDUI PASSIVI	1.169.954,05	4.604.022,57	5.773.976,62
FPV PER SPESE CORRENTI			403.289,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020			5.395.819,98
PARTE ACCANTONATA AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			2.264.911,08
ALTRI ACCANTONAMENTI			469.063,09
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI			1.222.061,41
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE			391.716,83
AVANZO DISPONIBILE			1.048.067,57

Il Risultato di Amministrazione 2020 di euro 5.395.819,98 e' stato vincolato in accantonamenti obbligatori e destinato secondo i vincoli specifici:

- euro 2.264.911,08 accantonamento al Fondo crediti di Dubbia esigibilita'

Lo stanziamento annuale accantonato nel 2020 è pari ad euro 252.347,00. La determinazione di tale quota è avvenuta in base a stime prudenziali, tenendo in considerazione la solvibilità dei debitori e in particolare è stata considerata la media tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'ultimo quinquennio chiuso (2014-2018) in linea con i criteri dettati dai principi contabili.

- euro 469.063,09 "altri accantonamenti".

L'istituzione ha ritenuto prudentiale destinare l'importo a fronte di eventuali maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria causata dall'epidemia Covid 19 e/o per compensare eventuali minori entrate da riscossioni da rette;

- euro 1.222.061,41 quali vincoli derivanti da trasferimenti corrispondenti ad entrate ministeriali a favore dell'Istituzione accertate e incassate nel corso del 2020 in

anticipo rispetto al previsto;

- euro 391.716,83 quali vincoli formalmente attribuiti dall'Ente costituiti da spese di parte corrente per quote a destinazione vincolata determinate nel 2020 e derivanti da necessità relative all'emergenza sanitaria;

L'Avanzo disponibile ammonta pertanto ad euro 1.048.067,57.

L'Organo di Revisione da' atto che l'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso del 2020 e' il seguente:

Risultato di Amministrazione 31/12/2019	Accantonamento o a FCDE	Altri Accantonamenti "liberi"	Parte disponibile	Totale
2.645.524,87	2.012.564,08	240.000,00	392.960,79	2.645.524,87
Parte utilizzata	0	240.000,00	392.960,79	632.960,79

L'avanzo libero e disponibile di euro 632.960,79 e' stato utilizzato come da delibera consiliare del 13/7/2020, quanto ad euro 392.960,79 a parziale copertura di minori entrate da rette di Nidi e scuole d'infanzia, quanto ad euro 240.000,00 per esigenze connesse all'epidemia (acquisti di beni, presidi sanitari etc)

L'Organo di revisione, a tal fine, ha verificato:

- il rispetto delle finalita' indicate in ordine di priorita' dall'art. 187 c.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione;
- il fondo crediti di dubbia esigibilita' era adeguato.

Entrate e spese della gestione 2020

ENTRATE	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	23.252.003,72	25.203.631,90
TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.075.000,00	3.098.520,69
TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.020.000,00	510.000,00
TITOLO 9 – ENTRATE CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.330.000,00	8.330.000,00
TOTALE TITOLI DI ENTRATA	38.677.003,72	37.142.152,59
FPV PER SPESE CORRENTI	300.265,39	300.265,39
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	107.691,62	107.691,62
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		632.960,79
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	39.084.960,73	38.183.070,39

SPESE	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	29.627.269,11	29.103.378,77
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	1.127.691,62	749.691,62
TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.330.000,00	8.330.000,00
TOTALE TITOLI DI SPESA	39.084.960,73	38.183.070,39

- Nel titolo 2' "trasferimenti correnti" la voce piu' significativa e' costituita dal trasferimento da parte del Comune di euro 20.000.344= a fronte dell'attivita' ordinaria, e precisamente:
 - quanto ad euro 15.809.344= per spese di personale,
 - quanto ad euro 3.181.000= per servizi convenzionali,
 - quanto ad euro 1.010.000= trasferimento alle scuole FIM
 L'importo equivale a quanto trasferito nel precedente esercizio 2019.
- Nel titolo 3' "entrate extratributarie" la voce piu' significativa e' costituita alle rette dei nidi e delle scuole d'infanzia oltre al servizio di ristorazione.
 Il decremento degli accertamenti delle rette ammonta ad euro 2.376.015= dovuto essenzialmente alla sospensione delle tariffe e a specifiche scontistiche in seguito all'emergenza della pandemia.
- Il titolo 4' "entrate in c/capitale" comprende il trasferimento da parte del Comune (per euro 450.000= vedi anche spese) per manutenzioni straordinarie e acquisto di attrezzature.

Nella parte delle spese:

- al titolo 1 "correnti" le voci piu' significative sono state le spese di personale per euro 15.518.052,26 (ridotta per euro 562.258= in confronto allo scorso esercizio) oltre agli acquisti di generi alimentari per euro 903.774,05 (ridotti per euro 523.821= in confronto allo scorso esercizio) entrambi causati dall'epidemia.

Il Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 ammonta ad euro 403.289,77 (parte corrente).

L'Organo di revisione ha verificato la corretta applicazione del principio contabile della "competenza finanziaria potenziata", il quale prevede che le spese devono essere imputate negli esercizi in cui le relative obbligazioni diventano esigibili e non in quelli in cui sorgono.

E' riferito al fondo produttività 2019 e 2020 del personale il cui pagamento sarà effettuato nel corso del 2021

La contabilità economico-patrimoniale

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza, Il risultato economico 2020 è pari ad euro 3.249.252,15.

Il Conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, unitamente alle variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Il valore del patrimonio netto è pari ad euro 43.182.314,79.

L'Organo di revisione prende atto della predisposizione della Nota Integrativa che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze di gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Dott.ssa Marina Bai (presidente)

Dott. Gabriele Merzari

Dott. Vincenzo Minzoni