

Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia

del Comune di Reggio Emilia

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione sul

BILANCIO CONSUNTIVO 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Villa

Paola Bianchini

Daniela Mollica

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 12/04/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato il bilancio consuntivo 2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.1 del 07/04/2022, unitamente agli allegati di legge;

presenta

l'allegata relazione quale parere sul bilancio consuntivo per l'esercizio 2021, del l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, li 12/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Villa

Paola Bianchini

Daniela Mollica

- PREMESSA

I sottoscritti Paolo Villa, Paola Bianchini e Daniela Mollica, revisori nominati con deliberazione di C.C. n. 20 del 07/02/2022 per il periodo 2022 / 2025 revisori del Comune di Reggio Emilia e di conseguenza revisori dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia, giusta determina del dirigente dott. Nando Rinaldi R.U.I.D. 15 del 21/02/2022

PREMESSO

che il Consiglio di Amministrazione dell'ente ha approvato in data 07/04/2022 il bilancio consuntivo 2021, unitamente agli allegati di legge, che sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori in data 07/04/2022 dal Direttore dott Nando Rinaldi qui di seguito riportati:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- attestazione del Direttore dell'Istituzione sull'assenza di debiti fuori bilancio;
- relazione illustrativa unitamente agli allegati di legge;
- relazione del Direttore.
- Entrate
- Entrate–riepilogo per titoli
- Entrate–riepilogo per titoli tipologie e categorie
- Spese
- Spese–riepilogo generale per missione
- Spese–riepilogo per titoli
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese correnti
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese correnti – pagamenti cp
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese correnti – pagamenti rs
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese c/capitale e incrementi attivita' finanziarie
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese c/capitale e incrementi attivita' finanziarie – pagamenti cp
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese c/capitale e incrementi attivita' finanziarie – pagamenti rs
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese per rimborso prestiti

- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese per c/terzi e partite di giro
- Spese–riepilogo per titoli e macroaggregati
- Equilibri
- Quadro generale riassuntivo
- Risultato di amministrazione
- Accertamenti assunti, imputati ad anni successivi
- Impegni assunti, imputati ad anni successivi
- Composizione per missioni e programmi del fpv
- Composizione fcde
- Risultato amministrazione–quote accantonate
- Risultato di amministrazione–quote vincolate
- Risultato di amministrazione–quote destinate agli investimenti
- Indicatori di bilancio
- Parametri deficitarieta'
- Prospetto dati siopie incassi
- Prospetti dati Siopie pagamenti
- Residui attivi provenienti da esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per titolo
- Residui passivi provenienti da esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per titolo
- Costi per missione

Dato atto:

- che l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia adotta il sistema contabile dell'Ente di appartenenza in quanto suo organismo strumentale (ex art. 114 D.Lgs.267/2000)
- che L'Ente ai sensi dell'art. 232 del T.U.E.L nell'anno 2021 ha adottato il sistema contabile integrato con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari economici e patrimoniali;
- che il rendiconto è conforme 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.

Tenuto conto che:

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinato gli atti e le operazioni dell'ente;
- sono stati visionati i verbali ed i pareri espressi dal precedente organo di Revisione Economico-Finanziario che nel corso del 2021 non ha riscontrato irregolarità contabili né anomalie gestionali.

In riferimento alla gestione finanziaria l'organo di revisione rileva e attesta quanto segue:

GESTIONE DI CASSA

L'esercizio 2021 si è chiuso con un saldo di cassa di € 4.076.134,20 così determinato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1.1.2021			4.040.616,40
RISCOSSIONI	3.292.766,15	30.130.685,45	33.423.451,60
PAGAMENTI	4.401.448,32	28.986.485,48	33.387.933,80
FONDO DI CASSA AL 31.12.2021			4.076.134,20

Tale risultato è stato attestato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 3/2022.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 31.12.2021			4.076.134,20
RESIDUI ATTIVI	4.250.882,48	2.793.078,14	7.043.960,62
RESIDUI PASSIVI	1.003.907,15	4.981.275,01	5.985.182,16
FPV PER SPESE CORRENTI			599.130,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021			4.535.782,49
PARTE ACCANTONATA AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			3.524.681,19
ALTRI ACCANTONAMENTI			452.980,69
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI			0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE			0,00
PARTE DISPONIBILE			588.120,61

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che l'anno 2021 si chiude con un risultato d'amministrazione di euro 4.535.782,49 di cui:

- euro 3.524.681,19 accantonati quale Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- euro 452.980,69 quali "altri accantonamenti";
- euro 588.120,61 di avanzo libero disponibile.

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla

seguinte tabella:

gestione di competenza		
Saldo gestione competenza*	-	1.043.996,90
*(accertamenti e impegni del solo esercizio)		
fpv iscritto in entrata		403.289,77
fpv di spesa		599.130,17
Saldo fpv	-	195.840,40
gestione residui		
maggiori residui attivi		11.178,66
minori residui attivi		
maggiori residui passivi		
minori residui passivi		368.621,15
Saldo gestione residui		379.799,81
riepilogo		
saldo gestione di competenza	-	1.043.996,90
saldo fpv	-	195.840,40
saldo gestione residui		379.799,81
avanzo esercizi precedenti applicato		2.208.300,86
avanzo esercizi precedenti non applicato		3.187.519,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		4.535.782,49

L'avanzo di amministrazione accertato in sede di consuntivo 2020 (delibera Consiglio di Amministrazione n. 3/2021 del 6.04.2021 allegato 18) era pari a euro 5.395.819,98.

L'utilizzo delle risorse vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2020 è stato pari a 1.160.233,29, e destinato alla parte investimenti per euro 343.567,38 a riequilibrio della gestione investimenti.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica degli equilibri, all'allegato 16 al rendiconto 2021, emerge quanto segue:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		968.463,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	695.204,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		273.258,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	548.482,95
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-275.224,15
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		968.463,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		695.204,76
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		273.258,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		548.482,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-275.224,15

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

Si analizzano qui di seguito le principali voci di Entrata e di Spesa

Le entrate che hanno caratterizzato la gestione 2021 sono riassunte nella seguente tabella e dettagliate subito dopo. I "titoli" non soggetti a movimentazioni non vengono riportati.

ENTRATE	previsioni definitive	accertamenti	%accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	24.321.342,03	24.324.582,03	100,01
TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.947.273,64	4.876.838,41	98,58
TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	450.000,00	450.000,00	100,00
TITOLO 9 – ENTRATE CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.330.000,00	3.272.343,15	39,28
TOTALE TITOLI DI ENTRATA	38.048.615,67	32.923.763,59	86,53
FPV PER SPESE CORRENTI	403.289,77	403.289,77	
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.208.300,86	2.208.300,86	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	40.660.206,30	35.535.354,22	87,40

Tra le **entrate del titolo 2** le voci principali sono:

- trasferimento Comunale pari a euro 20.374.344,00;
- i trasferimenti provenienti da Stato e Regione così composti:

a) lo Stato ha trasferito somme per complessivi euro 2.514.878,35;

b) la Regione Emilia-Romagna ha erogato complessivamente contributi pari ad euro 1.393.373,95 (DGR 925/2021, DGR 1655/2021, DGR 1926/2021) composto e destinati come segue:

- gestione dei servizi educativi per l'infanzia pubblici e privati convenzionati, per euro 348.182,27;
- coordinamento pedagogico territoriale (CPT), per euro 41.187,78;
- formazione degli operatori di distretto, per euro 28.823,52;
- per sezioni primavera euro 10.790,00.

La maggioranza delle **entrate del titolo 3** è da attribuire alle rette per la frequenza dei nidi e delle scuole d'infanzia comunali e statali, oltre al servizio di ristorazione erogato presso la scuola primaria L. Malaguzzi e nelle scuole statali.

Gli accertamenti da rette registrano un aumento degli importi rispetto all'anno precedente, ammontano complessivamente a euro 4.404.624,11.

Le **entrate del titolo 4** entrate in conto capitali sono state pari a 450.000,00

Le **entrate titolo 9** nel 2021 sono state accertate per 3.272.343,15

Le spese che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2021 sono riassunte nella seguente tabella e dettagliate subito dopo. I "titoli" non soggetti a movimentazioni non vengono riportati.

SPESE	previsioni definitive	impegni	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	31.424.438,07	29.901.849,96	95,15
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	905.768,23	793.567,38	87,61
TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.330.000,00	3.272.343,15	39,28
TOTALE TITOLI DI SPESA	40.660.206,30	33.967.760,49	83,54

Nel **titolo 1 spese correnti** si evidenziano le principali voci:

- spesa per il personale, nel corso del 2021 la spesa impegnata a tal fine è stata pari ad euro 15.801.721;
- spese per servizi per euro 10.921.590,06.

Nel **Titolo 2 spese in conto capitali** si evidenzia che l'ammontare delle spese impegnate in conto capitale è stato pari ad euro 793.567,38 ed è stato finanziato in parte con il trasferimento del Comune per un importo di euro 450.000,00 e per la restante quota con l'avanzo di amministrazione come già evidenziato nella relazione al punto 3.

Il Fondo pluriennale vincolato

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2021 in applicazione del principio contabile della "competenza finanziaria potenziata", il quale prevede che le spese debbano essere imputate negli esercizi in cui le relative obbligazioni vengono a scadenza e quindi diventano esigibili, e non in quelli in cui sorgono, è stato valorizzato il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari ad euro 599.130,17 di parte corrente. Tale somma è dovuta a pagamenti a favore del personale che verranno effettuati nel corso del 2022, di competenza dei fondi produttività anni precedenti.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità che risulta al 31/12/2021 pari a 3.524.681,00

Il fondo Crediti Dubbia Esigibilità è stato Calcolato secondo la specifica metodologia prevista dai Principi Contabili per il Rendiconto (si veda Esempio n.° 5 - Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in Appendice Tecnica, parte integrante del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria -Allegato n.4/2 D.Lgs 118/2011).La metodologia matematica indicata nei Principi (calcolo della media ponderata della percentuale di riscossione dei Residui attivi), è stata applicata al complesso delle entrate con le esclusioni previste ai sensi di legge.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza, l'esercizio 2021 si è chiuso con un risultato economico (perdita) pari ad euro -1208.293,51.

Nello stato patrimoniale 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 46.869.113,52

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 qui esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto 2021 alle risultanze della gestione dell'esercizio 2021, e quindi esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Il Collegio dei Revisori

Paolo Villa

(documento firmato digitalmente)

Paola Bianchini

(documento firmato digitalmente)

Daniela Mollica

(documento firmato digitalmente)