

Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia

del Comune di Reggio Emilia

Provincia di Reggio Emilia

Verbale n.6 del 25/07/2023

Oggetto: Parere su RECEPIMENTO TRASFERIMENTO A SEGUITO DELIBERA DI C.C. DELLA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 E DESTINAZIONE DELLE RISORSE. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D. LGS 267/2000

PREMESSA

- Dato atto della competenza dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia a svolgere le funzioni assegnate in materia di servizi per l'infanzia, in quanto l'Istituzione è organismo strumentale del Comune stesso, alla quale sono state affidate, con il Regolamento istitutivo, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 19199/135 del 10.7.1998, tutte le competenze comunali nell'ambito della fascia di età 0-6 anni;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia R.U.I.C. 19 del 21.11.2022 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2023 ed il Bilancio pluriennale 2023-2025 nonché i relativi allegati (verbale collegio revisori n. 9/2022);

In data 21/07/2023 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori, per l'espressione del parere, la proposta di deliberazione del 26/07/2023 e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000, prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile

L' art. 187, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss., come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 che disciplina l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione per le finalità di seguito elencate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs.126/2014, dispone che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l' Organo Consiliare debba provvedere con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio in caso di situazioni di potenziale disavanzo di gestione o di amministrazione, ad adottare i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, nonché ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in caso di squilibri riguardanti la gestione

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio esamina la documentazione in particolare la delibera del consiglio di amministrazione dell'istituzione n. 5 del 25/05/2023 in cui sono stati dati indirizzi per la destinazione dell'avanzo di amministrazione disponibile e che tali indirizzi sono stati recepiti e integrati nella determina del Direttore n. 71 del 26/05/2023.

Il Collegio prende atto che la situazione finanziaria dell'Istituzione è stata costantemente monitorata, soprattutto in occasione degli assestamenti di bilancio del Comune, al fine di mantenere per quanto di competenza gli equilibri finanziari; sono stati inviati infatti al Comune specifici aggiornamenti della situazione assestata del bilancio di previsione 2022 dell'Istituzione con comunicazione P.G. 2023/0134176 del 23/05/2023.

Il Collegio prende atto che l'Istituzione non si trova in anticipazione di tesoreria ne utilizza in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione, che non sono emersi debiti fuori bilancio che si procede all'applicazione dell'avanzo d'amministrazione 2022, in particolare all'applicazione di € 456.200,73 di avanzo per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193.

Il Collegio procede quindi all'analisi delle variazioni di bilancio e della documentazione che si riportano in sintesi qui di seguito:

Parte Entrata

Classificazione	Denominazione		2023	2024	2025	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Entrate						
	Riepilogo Titolo 0 - AVANZO E FONDI	In Aumento	456.200,73	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00	
		Totale Variato	+456.200,73	+0,00	+0,00	
	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	1.395.867,00	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00	
		Totale Variato	+1.395.867,00	+0,00	+0,00	
	Riepilogo Titolo 3 - Entrate extratributarie	In Aumento	479,78	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00	
		Totale Variato	+479,78	+0,00	+0,00	
	Riepilogo Titolo 4 - Entrate in conto capitale	In Aumento	0,00	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00	
		Totale Variato	+0,00	+0,00	+0,00	
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	1.852.547,51	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00	
		Saldo	+1.852.547,51	+0,00	+0,00	

Parte spesa

Classificazione	Denominazione		2023	2024	2025	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Spese						
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	1.779.442,88	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00	
		Totale Variato	+1.779.442,88	+0,00	+0,00	
	Riepilogo Titolo 2 - Spese in conto capitale	In Aumento	73.104,63	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00	
		Totale Variato	+73.104,63	+0,00	+0,00	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	1.852.547,51	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00	
		Saldo	+1.852.547,51	+0,00	+0,00	
	ENTRATA - SPESA		+0,00	+0,00	+0,00	

Il collegio prende atto Preso atto che con delibera del Consiglio Comunale del 25 luglio 2023 dichiarata immediatamente eseguibile è stata approvata una variazione al Bilancio 2023, al D.U.P. e relativi allegati dal Comune di Reggio Emilia con la quale si è provveduto ad integrare ulteriormente gli stanziamenti correnti in favore dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia da destinare in parte corrente alle finalità di equilibrio del bilancio del sistema educativo 0-6;

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste e congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati come da prospetti qui di seguito riportati.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.573.198,16		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		374.764,11	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	(+)		31.936.538,90	30.072.053,90	30.072.053,90
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		34.078.857,20	30.072.053,90	30.072.053,90
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			340.343,45	340.343,45	340.343,45
E) Spese Titolo 2.04 - 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)			-1.767.554,19	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1.767.554,19	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		73.104,63	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		750.000,00	965.000,00	750.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		823.104,63	965.000,00	750.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Il Collegio prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Direttore dell'Istituzione il Collegio, verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto, ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta e degli altri allegati;

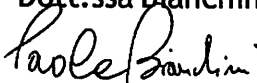
Letto, confermato, sottoscritto.

Reggio Emilia, 25/07/2023

Dott. Villa Paolo



Dott.ssa Bianchini Paola



Dott.ssa Mollica Daniela

