

**Proponente: IST
Proposta: 2024/325**

del 30/05/2024



SCUOLE E NIDI D'INFANZIA
Istituzione del
Comune di Reggio Emilia
REGGIO EMILIA APPROACH



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.I.C. 9

del 31/05/2024

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

**OGGETTO: INDIRIZZI PER LA DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO 2023
DELL'ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI D'INFANZIA**

Premesso che:

in data 28 maggio 2024 veniva convocato il Consiglio di Amministrazione per il 30 maggio 2024 alle ore 18,00 con punto 2 dell'ordine del giorno "Indirizzi per la destinazione dell'avanzo di amministrazione del bilancio consuntivo 2023".

Alle ore 18,00 la seduta è dichiarata regolarmente costituita in quanto presenti:

Gigliola Venturini	Presidente
Paola Campo	Consigliere
Margherita Chiarenza	Consigliere
Angelo Cigarini	Consigliere

Sono presenti il Direttore Dott. Nando Rinaldi e la Funzionaria Amministrativa Dott.ssa Ilaria Brandi.

È assente il Consigliere Maurizio Pocaforza.

Visto:

- il Testo Unico degli Enti Locali Dlgs. 267/2000 art 227 e ss
- le disposizioni contabili di cui al Dlgs 23.06.2011 n. 118 e successive modificazioni in base al quale sono stati redatti i documenti di rendiconto sulla base delle nuove disposizioni in tema di contabilità armonizzata;

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 0-6 anni.

Viste:

- la deliberazione Giunta comunale n. 18997/255 del 29/09/2003 in cui venne approvato il Contratto di servizio tra il Comune di Reggio Emilia e l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia, successivamente modificato, integrato e rinnovato, da ultimo, con deliberazione del Giunta Comunale n. 217 del 17/12/2020 per il periodo 01.01.2021 – 31.12.2024;

- l'art. 1 "Oggetto" del contratto di servizio suddetto, affida all'Istituzione:

- **A)** Gestione dei nidi e delle scuole d'infanzia comunali e convenzionati e dei servizi di qualificazione educativa;
- **B)** Gestione della convenzione con Reggio Children S.r.l. Gestione della convenzione con Fondazione Reggio Children-Centro internazionale Malaguzzi;
- **C)** Gestione del protocollo di intesa per un sistema educativo di qualità tra il Comune di Reggio Emilia, M.I.U.R. - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna - Ambito Territoriale per la provincia di Reggio Emilia - Ufficio XI e la F.I.S.M. approvato dal Consiglio Comunale : Gestione delle relazioni con le Scuole dell'Infanzia Statali per un servizio educativo di qualità; Gestione della convenzione con la F.I.S.M. - Federazione Italiana, Scuole Materne;
- **D)** Gestione delle attività e dei servizi connessi alla Scuola dell'Infanzia e alla Scuola Primaria Statale del Centro internazionale "L.Malaguzzi";

Richiamata la delibera di approvazione del rendiconto della gestione:

1. del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia del Comune di Reggio Emilia del 04/04/2024, R.U.I.C. n. 8 con la quale veniva

- approvato il Bilancio Consuntivo 2023 e la relativa documentazione;
2. del Consiglio Comunale I.D. n. 67 del 29/04/2024, con cui veniva approvato il "Bilancio consuntivo 2023 dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia e relativi allegati";
 3. il verbale dei Revisori dei Conti n. 4/2024 al bilancio consuntivo;
 4. in particolare richiamato l'allegato n. 18 "Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2023" contenente la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023;

Preso atto che, come individuato nel rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 il risultato di amministrazione è pari a euro 3.878.123,71 e risulta così composto:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1.1.2023			3.573.198,16
RISCOSSIONI	2.855.469,09	36.032.180,26	38.887.649,35
PAGAMENTI	3.287.442,15	34.307.754,01	37.595.196,16
FONDO DI CASSA AL 31.12.2023			4.865.651,35
RESIDUI ATTIVI	1.839.586,08	2.012.807,43	3.852.393,51
RESIDUI PASSIVI	272.763,35	4.345.204,08	4.617.967,43
FPV PER SPESE CORRENTI			221.953,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023			3.878.123,71

Di cui

	TOTALE
PARTE ACCANTONATA AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.144.261,88
ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	76.732,98
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	267.502,83
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	211.154,00
PARTE DISPONIBILE	1.178.472,02

Rilevato che:

- con Determinazione dirigenziale RUID 74 del 07/05/2024 è stata autorizzata l'applicazione di quota parte dell'Avanzo Vincolato di importo pari a Euro 316.113,07 secondo le specifiche voci del vincolo apposto nel relativo prospetto del rendiconto 2023, alla luce delle richieste di fabbisogno pervenute;

Considerato che:

- in data 29/03/2023 perveniva all'Istituzione la richiesta formale da parte di FISM (Federazione Italiana Scuole Materne) dell'erogazione del contributo per investimenti di complessivi € 80.000 previsti all'art. 12 della convenzione, per interventi strutturali eseguiti nel corso del 2022 ed opportunamente documentati;

- tali risorse, previste nel Bilancio 2023 dell'Istituzione, sono confluite nel risultato di amministrazione alla voce "parte destinata agli investimenti";

Verificata:

- la necessità di procedere all'applicazione della quota parte dell'avanzo di amministrazione destinata agli investimenti di importo pari a Euro 80.000 e alla destinazione dell'avanzo libero, accertati sulla base del rendiconto dell'esercizio 2023;

Dato atto che:

- le somme dell'avanzo destinato agli investimenti, di cui si chiede l'applicazione, sono riportate nell'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione, quale Allegato 23 del Bilancio Consuntivo;

- la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzato, ai sensi dell'art. 187, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, con delibera di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate 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.

Richiamato

il principio contabile applicato all.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, il quale individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione e ne disciplina i relativi utilizzi specificando che la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio solo dopo l'approvazione del rendiconto, per le finalità sopra indicate in ordine di priorità (art. 187 tuel);

Dato inoltre atto che:

1. con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia R.U.I.C. 18 del 20.11.2023 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2024 ed il Bilancio pluriennale 2024-2026 nonché i relativi allegati;
2. con deliberazione del Consiglio Comunale ID n°190 del 19.12.2023 con immediata eseguibilità sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2024, il Bilancio pluriennale 2024- 2026 dell'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia ed i relativi allegati.

Atteso che:

l'art.193, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, prevede che gli Enti rispettino durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal qui citato testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6 ;

Considerato che secondo quanto disposto dai principi contabili l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e ad una sana e corretta gestione finanziaria dell'ente;

Precisato che :

prima di procedere all'applicazione dell'avanzo libero di amministrazione è stata condotta una dettagliata analisi di tutte le voci di bilancio finalizzata a verificare il permanere degli equilibri di bilancio, da cui emerge che vengono salvaguardati gli equilibri;

Alla luce dei fabbisogni di spesa manifesti e quantificati dai servizi alla data odierna si rende necessario prevedere un riequilibrio complessivo delle risorse inizialmente stanziato con variazione di bilancio, utilizzando le risorse dell'avanzo disponibile in via prioritaria per finanziare:

- spese di cui al punto b) del sopra citato art. 187 comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, cioè per provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri di bilancio relativamente a spese obbligatorie per i servizi a gestione diretta (conguagli utenze e adeguamenti contrattuali Istat, nonché maggiori spese per traslochi e facchinaggi a seguito dei trasferimenti legati ai cantieri PNRR) e a gestione indiretta (appalto servizio tempo lungo, integrazione spese sul servizio di sostegno nei nidi e nelle scuole convenzionate settembre – dicembre 2024, sostegno educativo ai centri estivi per bambini con diritti speciali e una quota aggiuntiva necessaria per il riconoscimento degli aumenti CCNL delle cooperative sociali come da accordo del 26/1/2024). In riferimento a quest'ultima voce occorre specificare che i contratti di appalto attualmente in essere relativi alla gestione di nidi e scuole d'Infanzia contengono, in ragione del servizio ad altissima intensità di manodopera, una chiara clausola di revisione prezzi: "La revisione del prezzo (...) potrà essere operata, compatibilmente con le risorse di bilancio (...) in caso di rinnovi contrattuali tenendo a riferimento le tabelle derivanti dall'applicazione dei "contratti collettivi di settore" comparativamente più rappresentativi sul piano nazionale". Il carattere vincolante e percettivo dei rinnovi contrattuali equipara questa spesa ad una spesa obbligatoria.

Considerato che per dar corso alla suddetta variazione ed effettuare le conseguenti operazioni contabili è necessario attivare i seguenti capitoli di nuova istituzione sul Bilancio di Previsione Pluriennale 2024-2026 e precisamente:

- cap. Uscita 136 denominato "Formazione operatori da trasferimento ministeriale D.LG 65/2001" alla Missione 12 Programma 01 Titolo I del piano dei conti integrato 1.03.02.04.000;
- cap. Uscita 137 denominato "Trasferimento per sostegno educativo per bambini con diritti speciali" alla Missione 04 Programma 01 Titolo I del piano dei conti integrato 1.04.04.01.000;
- cap. Uscita 7180/1 denominato "Fondo Innovazione da incentivazione interna" alla Missione 01 Programma 11 Titolo I del piano dei conti integrato 1.03.02.19.000;
- cap. Uscita 20528 denominato "Contributi agli investimenti per interventi strutturali scuole fism" alla Missione 04 Programma 01 Titolo II del piano dei conti integrato 2.03.04.01.000;

Valutato pertanto che contabilmente la variazione proposta ripartisce le risorse derivanti dall'applicazione del risultato di amministrazione 2023 secondo le esigenze descritte, a valere sul Bilancio Pluriennale 2024-2026 per l'esercizio in corso 2024, e prevede un riequilibrio complessivo delle risorse inizialmente stanziato, come di seguito sintetizzato:

<u>ENTRATA</u>	ESERCIZIO 2024
AVANZO DISPONIBILE	+ 1.178.472,02
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	+ 80.000
TIT.2 TRASFERIMENTI CORRENTI	+ 8.912,00
TOTALE	+ 1.267.384,02

USCITA

ESERCIZIO 2024

TITOLO 1

MISSIONE 1 DIREZIONE	+ 33.969,28
MISSIONE 4 SCUOLE D'INFANZIA	+ 704.370,39
MISSIONE 12 NIDI D'INFANZIA	+ 445.492,85
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	+ 3.551,50

TITOLO 2

MISSIONE 4 SCUOLE D'INFANZIA	+ 69.710,18
MISSIONE 12 NIDI D'INFANZIA	+ 10.289,82

TOTALE + 1.267.384,02

Contestualmente si rende necessaria la costituzione di due nuovi capitoli di spesa sul Bilancio di Previsione Pluriennale 2024-2026 al fine di garantire una maggiore trasparenza e chiarezza degli acquisti nelle scuole e nidi d'infanzia e precisamente:

- cap. Uscita 20172 denominato "Acquisto attrezzature e arredi per bambini disabili - Scuole comunali" alla Missione 04 Programma 01 Titolo II del piano dei conti integrato 2.02.01.05.999;
- cap. Uscita 20192 denominato "Acquisto di attrezzature e arredi per bambini disabili - Nidi d'infanzia" alla Missione 12 Programma 01 Titolo II del piano dei conti integrato 2.02.01.05.999;

Verificato che le variazioni oggetto del presente provvedimento non erano oggettivamente prevedibili in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 e sono da considerarsi urgenti al fine di procedere nei tempi previsti alle conseguenti attività gestionali;

Dato atto che:

ai sensi del comma 3-bis del citato articolo 187, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è ammesso solamente nel caso in cui l'Ente non faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi degli articoli 222 e 195 del T.U.E.L.;

Atteso che:

- l'Istituzione non si trova in anticipazione di tesoreria né utilizza in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione;
- l'Istituzione non ha nessun debito fuori bilancio;

Pertanto sussistono le condizioni per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato;

RILEVATO che dalla predetta variazione sono rispettati tutti gli equilibri previsti in bilancio;

Visti:

- il TUEL D. Lgs. n. 267/2000 l'art.193, comma 1 e comma 2;
 - il D. lgs n. 118 /2011 e successive modificazioni;
 - il Regolamento dei nidi e delle scuole dell'infanzia approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/09 Prot. 109/AC;
- Visto il parere espresso dal Collegio dei Revisori n° 6 in data 30.05.2024 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 che si allega alla presente quale parte integrale e sostanziale (Allegato C);

Dato atto che i pareri di cui all'art. 49 del Testo unico sono:

- favorevole sulla Regolarità tecnica;
 - favorevole sulla Regolarità contabilità.
- e si allegano alla presente (Allegato D).

Il Consiglio di Amministrazione delibera all'unanimità:

1. di adottare le proposte di variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 contenute nell'Allegato A e al bilancio di cassa relativo all'esercizio 2024 contenute nell'Allegato B, come da motivazioni richiamate in premessa;
2. di dare atto che la variazione di cassa proposta è effettuata garantendo un fondo cassa finale non negativo;
3. di applicare una quota parte dell'avanzo destinato agli investimenti per importo pari a euro 80.000 alla luce della richiesta di contributo pervenuta da Fism e di destinare l'avanzo di amministrazione disponibile approvato con il bilancio consuntivo 2023, esecutivo nei termini di legge, di importo pari a euro **1.178.472,02** (allegato contabile al bilancio n. 18 "Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2023") per le motivazioni sopra descritte ai sensi dell'art. 187 tuel, con le seguenti priorità:
 - per i provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 relativamente ai servizi indicati nel contratto di servizio alla lettera A);
4. di dare atto che:
 - l'Istituzione non ha nessun debito fuori bilancio;
 - l'Istituzione non si trova in anticipazione di tesoreria nè utilizza in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione;
 - l'Istituzione, nel destinare l'avanzo disponibile, ha tenuto conto dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023;
 - pertanto sussistono le condizioni per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato.
5. di dare mandato al Direttore con propria determina di effettuare le variazioni di bilancio di competenza e di cassa necessarie, recependo gli indirizzi e/criteri sopra citati;

La seduta è terminata alle ore 19,30

Reggio Emilia, 30/05/2024

La Presidente
dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia
Gigliola Venturini