

Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia

del Comune di Reggio Emilia

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione sul

RENDICONTO 2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Villa

Monica Medici

Filippo Castellan

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 01/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del comune di Reggio Emilia cui è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge;
- tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2024 documentata dal verbale numero 1 al numero 11 durante la quale l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali dall'Ente

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, quale parere sul Rendiconto per l'esercizio 2024, 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 01/04/2025

I sottoscritti Paolo Villa, Monica Medici e Filippo Castellan, nominati con deliberazione del Consiglio Comunale per il periodo 2025 / 2027 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 il Rendiconto finanziario 2024, unitamente agli allegati di legge, che sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori dal Direttore dottore 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:

- relazione illustrativa unitamente agli allegati di legge;
- relazione del Direttore.
- Entrate
- Entrate per titoli
- Entrate per titoli tipologie e categorie
- Spese
- Spese per missione
- Spese 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 di Bilancio
- Quadro generale riassuntivo
- Risultato di Amministrazione 2024
- Accertamenti assunti, imputati ad anni successivi
- Impegni assunti, imputati ad anni successivi
- Risultato amministrazione–quote accantonate
- Risultato di amministrazione–quote vincolate
- Risultato di amministrazione–quote destinate agli investimenti
- Composizione per missioni e programmi del fpv
- Composizione fcde
- Piano degli Indicatori di bilancio
- Parametri deficitarietà strutturale
- Prospetto dati siopie incassi
- Prospetti dati Siopie pagamenti
- Residui attivi 2024 e precedenti, per titoli e anno di formazione
- Residui passivi 2024 e precedenti, per titoli e anno di formazione
- 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 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;

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

GESTIONE DI CASSA

L'esercizio 2023 si è chiuso con un saldo di cassa di € 4.672.403,85 così determinato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1.1.2024			4.865.651,35
RISCOSSIONI	2.207.566,46	36.134.090,02	38.341.656,48
PAGAMENTI	3.789.007,47	34.745.896,51	38.534.903,98
FONDO DI CASSA AL 31.12.2024			4.672.403,85

Tale risultato è stato attestato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 1/2025 del 11.02.25

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del Collegio dei Revisori n.2/2025 del 11.02.25 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2024 derivante dalla gestione finanziaria senza accantonamenti è pari ad euro 3.926.498,23 così determinato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 31.12.2024			4.672.403,85
RESIDUI ATTIVI	1.655.084,66	2.023.195,81	3.678.280,47
RESIDUI PASSIVI	176.785,51	3.673.628,13	3.850.413,64
FPV PER SPESE CORRENTI			462.221,24
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			111.551,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024			3.926.498,23

L'Organo di revisione ha verificato che l'avanzo 2023 è così composto:

	TOTALE
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024	3.926.498,23
PARTE ACCANTONATA AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.933.548,50
ALTRI ACCANTONAMENTI	29.825,41
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	87.511,14
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	196.316,60
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	14.804,71
PARTE DISPONIBILE	1.664.491,87

L'avanzo disponibile dovrà essere utilizzato per Legge prioritariamente alla verifica degli equilibri del bilancio, successivamente per gli accordi sul sistema pubblico integrato e la parte residuale eventualmente per spese di investimento e una tantum per la copertura di spese correnti a carattere non permanente.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica degli equilibri, all'allegato 17 al rendiconto 2024, emerge quanto segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	221.963,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.044.005,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	34.212.261,47
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	462.221,24
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-408.523,56
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti	(+)	1.494.585,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.086.061,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	406.850,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	267.576,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	411.634,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-587.738,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		999.372,74

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	211.154,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	503.024,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	597.006,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	111.551,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		5.620,02
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.620,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.620,02
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.091.681,55

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	408.850,13
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	267.576,76
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		417.254,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-587.738,10
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.004.992,76

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.086.061,53
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.494.585,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024 (1)	(-)	408.850,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) (2)	(-)	-587.738,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	267.576,76
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-495.212,35

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

Il Fondo pluriennale vincolato

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 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 di parte corrente.

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.

Il fondo Crediti Dubbia Esigibilità è stato Calcolato secondo la specifica metodologia prevista dai Principi Contabili per il Rendiconto con la finalità di compensare i crediti in sofferenza iscritti in Bilancio al 31/12/2024. 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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. I principali componenti positivi e negativi determinati secondo criteri di competenza economica in applicazione al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (all A/3 al d.lgs. 118/2011)

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

ATTIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	43.947.161,83
ATTIVO CIRCOLANTE	6.434.824,51
RATEI E RISCONTI ATTIVI	135.329,85
TOTALE ATTIVO	50.517.316,19
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	

PATRIMONIO NETTO	42.668.214,32
DEBITI	3.850.413,64
RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.998.688,23
TOTALE PASSIVO	50.517.316,19

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	34.573.230,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	34.845.283,29
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	-272.052,57
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-587.904,71
PROVENTI	12.095,29
ONERI	600.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	925.736,46
PROVENTI	993.133,85
ONERI	67.397,39
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	65.779,18
IMPOSTE	13.604,54

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 2024 alle risultanze della gestione dell'esercizio 2024, e quindi esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Il Collegio dei Revisori
Paolo Villa
(firmato digitalmente)

Monica Medici
(firmato digitalmente)

Filippo Castellan
(firmato digitalmente)