

Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia

del Comune di Reggio Emilia

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione sul

RENDICONTO 2023

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Villa

Paola Bianchini

Daniela Mollica

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 05/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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 del 21.03.2024 con cui è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge;
- tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2023 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 2022, del l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Reggio Emilia, lì 05/04/2024

I sottoscritti Paolo Villa, Paola Bianchini e Daniela Mollica, 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 21/03/2024 il Rendiconto finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, che sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori in data 22/03/2024 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 attività finanziarie
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese c/capitale e incrementi attività finanziarie – pagamenti cp
- Spese–prospetto per missioni, programmi, macroaggregati, spese c/capitale e incrementi attività 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 2023
- 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 siope incassi
- Prospetti dati Siope pagamenti
- Residui attivi 2023 e precedenti, per titoli e anno di formazione
- Residui passivi 2023 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 € 4.865.651,35 così determinato:

	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

Tale risultato è stato attestato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 1/2024 del 08.02.24

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del Collegio dei Revisori n.2/2024 del 19.02.24 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1						0,00	0,00
Titolo 2	4.900,00				88.200,00	649.755,85	742.855,85
Titolo 3	47.696,61	467.516,76	337.528,03	429.095,70	464.648,98	1.359.410,62	3.105.896,70
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00
Titolo 9						3.640,96	3.640,96
Totale	52.596,61	467.516,76	337.528,03	429.095,70	552.848,98	2.012.807,43	3.852.393,51

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1			8.538,62	11.001,49	198.199,23	4.010.611,77	4.228.351,11
Titolo 2	3.166,20		19.011,26	14.428,11	17.406,78	207.792,24	
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7					1.011,66	126.800,07	127.811,73
Totale	3.166,20		27.549,88	25.429,60	216.617,67	4.345.204,08	4.617.967,43

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
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
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

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che l'anno 2023 si chiude con un risultato d'amministrazione di euro 3.878.123,71 di cui:

- euro 2.144.261,88 accantonati quale Fondo svalutazione crediti;
- euro 76.732,98 quali "vincoli derivanti da trasferimenti";
- euro 267.502,83 quali "vincoli formalmente attribuiti dall'ente";
- euro 211.154,00 quale parte destinata agli investimenti;
- euro 1.178.472,02 di avanzo libero disponibile.

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.

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-607.970,40
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	374.764,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	221.953,72
SALDO FPV	152.810,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	562.298,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	879.449,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	317.151,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-607.970,40
SALDO FPV	152.810,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	317.151,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.840.658,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.175.473,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.878.123,71

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica degli equilibri, all'allegato 17 al rendiconto 2023, emerge quanto segue:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.276.756,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	349.037,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	336.116,87
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		591.601,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-380.249,22
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		971.850,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		108.742,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		108.742,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		108.742,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.385.498,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		349.037,88
Risorse vincolate nel bilancio		336.116,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		700.344,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-380.249,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.080.593,28

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 2023 sono riassunte nella seguente tabella e dettagliate subito dopo. I "titoli" non soggetti a movimentazioni non vengono riportati.

ENTRATE	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	24.713.101,17	28.123.709,95
TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.358.952,73	5.600.790,30
TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	750.000,00	530.000,00
TITOLO 9 – ENTRATE CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.330.000,00	3.790.487,44
TOTALE TITOLI DI ENTRATA	39.152.053,90	38.044.987,69
FPV PER SPESE CORRENTI	0,00	374.764,11
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	1.840.658,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	39.152.053,90	40.260.410,62

Le entrate del titolo 2 sono:

- trasferimento Comunale pari a euro **23.256.682,38**;
- i trasferimenti provenienti da Stato e Regione e provincia così composti:

a) lo Stato ha trasferito somme per complessivi euro **3.042.006,42**

b) la Regione Emilia-Romagna ha erogato complessivamente contributi pari ad euro **1.433.847,80**

c) La provincia ha trasferito euro **18.510,90** per la qualificazione dei servizi

- trasferimenti da altri:

- d) la Fondazione Mondadori ha dato un contributo per euro **350.000,00**
e) trasferimento da Enti di Previdenza e assistenza per euro **22.662,45**

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 e ammontano complessivamente a euro **4.709.321,59**.

Le **entrate del titolo 4** entrate in conto capitali sono state pari a **530.000,00**

Le **entrate titolo 9** nel 2023 sono state accertate per **3.790.487,44**

Le spese che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2023 sono riassunte nella seguente tabella e dettagliate subito dopo. I "titoli" non soggetti a movimentazioni non vengono riportati.

SPESE	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	30.072.053,90	34.368.108,52
FPV DI PARTE CORRENTE	0,00	221.953,72
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	750.000,00	494.362,13
TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.330.000,00	3.790.487,44
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	39.152.053,90	38.874.911,81

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

- spesa per il personale, nel corso del 2023 la spesa impegnata a tal fine è stata pari ad euro 17.814.688,81
- spese per beni e servizi per euro 13.359.044,27.

Nel **Titolo 2 spese in conto capitali** l'ammontare delle spese impegnate in conto capitale è stato pari ad euro 494.362,13 ed è stato finanziato in parte mediante l'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti 2022 e in parte con il trasferimento del Comune di importo pari a euro 530.000,00

Il Fondo pluriennale vincolato

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 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 221.953,72 di parte corrente. Tale somma è dovuta a pagamenti a favore del personale che verranno effettuati nel corso del 2024, 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 31/12/2023 pari a 2.144.261,88

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 31/12/2023. 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:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	44.877.872,10	45.996.534,44	1.118.662,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.616.746,79	6.808.351,66	-191.604,87
D) RATEI E RISCONTI	113.649,77	19.498,25	94.151,52
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	51.608.268,66	54.824.384,35	-1.216.115,69-
A) PATRIMONIO NETTO	42.616.039,68	43.077.976,98	-461.937,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0,00	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0,00	
D) DEBITI	4.617.967,43	4.439.655,41	178.312,02
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.374.261,55	5.306.751,96	-932.490,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	51.608.268,66	52.824.384,35	-1.216.115,69
TOTALE CONTI D'ORDINE	221.953,72	374.764,11	

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 patrimonio netto al 31/12/2023 è pari a euro 42.616.039,68

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	34.554.505,83	33.367.258,01	1.187.247,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	34.591.177,56	34.142.780,67	448.396,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-595.541,29	-597.836,00	2.294,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	185.231,73	2.492.582,92	-2.307.351,19
IMPOSTE	14.956,01	15.268,56	-312,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-461.937,30	1.103.955,70	1.565.893,00

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza, l'esercizio 2023 si è chiuso con un risultato economico negativo di 461.937,30 corrispondente alla riduzione del Patrimonio Netto dell'anno 2023 rispetto al 2022.

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 2023 alle risultanze della gestione dell'esercizio 2023, e quindi esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Il Collegio dei Revisori
Paolo Villa

Paola Bianchini

Daniela Mollica