

I.S.E.C.S.

NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE

2016-2018

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018
DELL'ISTITUZIONE GESTIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI – SCOLASTICI,
CULTURALI E SPORTIVI DEL COMUNE DI CORREGGIO**

PREMESSA

Con il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 integrato e corretto con il Decreto Legislativo n. 126 del 10/08/2014 sono state dettate disposizioni in materia di armonizzazione contabile e adozione degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi.

L'art. 2 c. 3 del D.lgs 118/2011 prevede che le istituzioni degli enti locali di cui all'articolo 114 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e gli altri organismi strumentali delle amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 adottano il medesimo sistema contabile dell'amministrazione di cui fanno parte. Pertanto a decorrere dall'esercizio 2015 l'Istituzione si è dotata di un bilancio di tipo finanziario e ha applicato la contabilità finanziaria potenziata.

Nel corso dell'anno 2015 si è determinata pertanto una profonda modificazione della contabilità dell'Istituzione, che è passata da una contabilità economica, applicata dal 1999, anno di nascita dell'Istituzione, ad una contabilità finanziaria armonizzata.

BILANCIO AI SENSI DEL D-LGS 118/2011

I documenti che compongono il bilancio, oltre alla nota integrativa sono i seguenti:

Il **PIANO PROGRAMMA**, specificamente previsto nel TUEELL e nel Regolamento istitutivo dell'Istituzione, costituisce anche la relazione previsionale e programmatica al bilancio.

LO SCHEMA DELLE ENTRATE 2016 - 2018

LO SCHEMA DELLE SPESE 2016 - 2018

LO SCHEMA DI UTILIZZO DEI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ORGANISMI COMUNITARI

IL PROSPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

IL PROSPETTO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

IL PROSPETTO DELLE SPESE SUDDIVISO PER MISSIONE E PROGRAMMI E MACROAGGREGATI (PER OGNI ANNO 2016-2017-2018)

IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

IL RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

IL RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

IL PROSPETTO DELLE ENTRATE PER TITOLI-TIPOLOGIE E CATEGORIE

IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

IL PROSPETTO DELLA COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

IL BILANCIO PLURIENNALE 2016-2018

Si è ritenuto di ribaltare il Previsionale 2016, negli esercizi 2017 e 2018.

Sulla base della nuova normativa, si è provveduto ad individuare le seguenti missioni e programmi:

SEGRETERIA GENERALE (Servizi istituzionali- 01.01)

RAGIONERIA (Servizi istituzionali- 01.03)

UFFICIO TECNICO (Servizi istituzionali- 01.01 – 01.03 – 01.06)

SCUOLE DELL'INFANZIA (Istruzione e diritto allo studio-04.01)

SCUOLA PRIMARIA E SCUOLA SECONDARIA (Istruzione e diritto allo studio-04.02)

MENSE SCOLASTICHE – TRASPORTO SCOLASTICO (Istruzione e diritto allo studio-04.06)

BIBLIOTECA – LUDOTECA – MUSEO – TEATRO (Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali 05.02)

SPORT (Politiche giovanili, sport e tempo libero 06.01)

SPAZIO GIOVANI (Politiche giovanili, sport e tempo libero 06.02)

UFFICIO TURISMO E PROMOZIONE TERRITORIO (Turismo 07.01)

NIDI D'INFANZIA (Diritti sociali, politiche sociali e famiglie-12.01)

Il Bilancio di Previsione 2016, attraverso l'autonomia operativa e organizzativa propria dell'Istituzione, conferma gli obiettivi di:

1. sostanziale mantenimento dell'attuale rete dei servizi educativi 0-6 gestiti direttamente o in appalto e dei servizi scolastici con ottimizzazioni degli stessi;

2. efficienza ed efficacia finalizzata al mantenimento del livello qualitativo raggiunto dai servizi;

3. rigoroso uso delle risorse attraverso scrupolose azioni di monitoraggio dei consumi e con l'adozione di forme di ottimizzazioni di servizi.

ENTRATE

Le previsioni ricalcano le entità risultanti dal bilancio assestato dell'anno in corso per un importo complessivo di € 8.483.386,56

Le voci principali sono:

Il trasferimento del Comune di € 4.529.959,17 di pari importo rispetto al contributo iniziale del 2015 è così finalizzato:

€ 3.146.896,44 servizi educativi

€ 958.837,73 servizi culturali

€ 424.225,00 servizi sportivi

La voce "Contributo Comunale a copertura" troverà corrispondenza nei capitoli di uscita del Bilancio di Previsione del Comune di Correggio.

Le rette

La contribuzione delle famiglie rappresenta una significativa voce di entrata nel bilancio.

Dall'anno scolastico 2015/2016 il sistema tariffario è basato sul nuovo indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) previsto dal D.P.C.M. 159/2013. Nel corso della precedente primavera è stato predisposto uno studio di applicazione del nuovo isee la cui applicazione a partire dall'a.s. 2015/16 ha comportato una modifica al nostro regolamento tariffario al fine di mantenere inalterata la media generale della quota di contribuzione da parte delle famiglie nonostante sia completamente modificato il sistema di calcolo;

LE SPESE

La previsione complessiva delle spese è di euro 8.483.386,56.

La valorizzazione delle spese presunte per il 2016 per l'acquisizione di beni e servizi è il risultato di attenzione alla gestione nell'ottica di un costante monitoraggio dei consumi e contenimento dei costi.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Sono stati confermati tutti i tagli di spesa previsti dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122 "misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica" che hanno determinato le seguenti riduzioni:

- dell'80% per quanto riguarda: relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- dell'80% per quanto riguarda spese per incarichi di studio o di consulenza
- del 50% per le spese di formazione e per le spese di missione
- del 100% le spese per sponsorizzazioni

Per quanto riguarda i costi, sono stati consolidati e messi a regime i tagli già effettuati dall'anno 2013, agendo in ossequio al principio di salvaguardia dei servizi già attivati, della continuità per le famiglie dei servizi educativi alla prima infanzia, della permanenza di aperture significative degli sportelli dei servizi culturali pur così assoggettati a drastiche riduzioni, in conseguenza del taglio ne ha ridotto il funzionamento.

Sono state considerate le spese e le entrate relative alla seconda annualità del progetto Corpi e Visioni finanziate da contributi dello Stato e della Regione che transitano dal bilancio del Comune di Correggio per essere successivamente trasferiti ad ISECS.

E' contemplata l'integrale copertura degli oneri da convenzione per la gestione del Teatro Asioli.

Sono state significativamente diminuite le spese per manutenzione del global service dopo i numerosi interventi effettuati delle annualità precedenti, puntando ora su una stabilizzazione della spesa.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione. Da anni l'Istituzione applica in sede di chiusura del bilancio un

accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti che a fine 2014 ammontava a euro 108.378,61.

Nella predisposizione del Bilancio di Previsione 2016 – 2018 sono state seguite le regole previste dalla nuova disciplina circa l'individuazione e la determinazione del FCDE, che si può riassumere nelle seguenti fasi:

1. individuazione delle entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia esazione. La scelta è lasciata al singolo Ente. L'Istituzione ha scelto di considerare le voci di rette nidi e materne sia per la quota fissa che per la parte relativa alla mensa e le rette per il servizio di pre-post scuola. Non sono state considerate le rette per mense scolastiche in quanto l'accertamento avviene per cassa essendo il servizio organizzato sulla base di un pre-pagato (acquisto blocchetti in tesoreria prima del consumo del pasto). Sono inoltre state prese in considerazione le entrate da sponsorizzazioni in quanto si sono verificati casi di insoluti.
2. Per ogni voce di entrata di cui al punto 1 è stata calcolata la percentuale dell'incassato in rapporto al totale emesso. Non è stato possibile calcolare la somma degli incassi in competenza e in conto residui in quanto in base al tipo di contabilità economica utilizzata fino alla fine dell'esercizio 2014 non esiste la distinzione tra competenza e residui.
3. Viene determinato per ciascuna tipologia di entrata il FCDE applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto 1) una percentuale (%) pari al completamento (ovvero alla differenza) a 100 del valore di cui al punto 2.

Il fondo è stato pertanto creato come dal seguente prospetto

calcolo accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità

voce di entrata		ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	% media fondo	
Rette asili nido - quota fissa		417.849,45	440.494,22	463.619,82	481.915,64	482.801,71		
Rette asili nido - mensa		159.580,74	164.809,65	161.881,25	173.877,39	175.153,65		
Rette scuola infanzia - quota fissa		436.771,25	473.715,45	487.562,09	522.096,74	546.160,99		
Rette scuola infanzia - mensa		264.024,09	275.804,60	281.065,60	308.197,30	319.202,85		
Rette pre-post scuola		8.936,62	9.132,15	9.894,69	10.819,01	11.293,45		
TOTALE RETTE	ACCERTATO	1.287.162,15	1.363.956,07	1.404.023,45	1.496.906,08	1.534.612,65		
	TOTALE NON INCASSATO	17.303,48	18.581,99	23.352,36	14.365,67	16.337,00		
	TOTALE INCASSATO	1.269.858,67	1.345.374,08	1.380.671,09	1.482.540,41	1.518.275,65		

% incassato su accertato	98,66	98,64	98,34	99,04	98,94	98,72	1,28
--------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------

SPONSORIZZAZIONI	51.915,00	76.582,00	53.932,00	37.832,00	36.764,00		
-------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	--	--

TOTALE NON INCASSATO	0	3.420,00	1.815,00	1.830,00	1.220,00		
----------------------	---	----------	----------	----------	----------	--	--

TOTALE INCASSATO	51.915,00	73.162,00	52.117,00	36.002,00	35.544,00		
------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	--	--

% incassato su accertato	100,00	95,53	96,63	95,16	96,68	96,80	3,20
--------------------------	--------	-------	-------	-------	-------	-------	------

PREVISIONI ANNO 2016

FCDE

Rette asili nido - quota fissa	440.500,00		
--------------------------------	------------	--	--

Rette asili nido - mensa	173.500,00		
--------------------------	------------	--	--

Rette scuola infanzia - quota fissa	543.000,00		
-------------------------------------	------------	--	--

Rette scuola infanzia - mensa	309.000,00		
-------------------------------	------------	--	--

Rette pre-post scuola	14.000,00		
-----------------------	-----------	--	--

totale previsioni	1.480.000,00	18.944,00	1,28% su 1.480.000
-------------------	--------------	-----------	--------------------

Sponsorizzazioni	52.375,00	1.676,00	3,20% su 52.375,00
------------------	-----------	----------	--------------------

totale FCDE	20.620,00		
--------------------	------------------	--	--

INVESTIMENTI

Il trasferimento comunale in conto capitale per gli anni 2016- 2017 e 2018 ammonta a euro 150.000,00 destinato per € 20.000,00 ad acquisto arredi e attrezzature a per € 130.000,00 a manutenzioni straordinarie edifici a destinazione servizi educativi e scolastici.

Firmato
Il Direttore Isecs
Preti Dott. Dante