

***I.S.E.C.S.***

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2018-2020

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020  
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, primo anno di gestione autonoma dalla nascita dell'Istituzione, ad una contabilità finanziaria armonizzata.

Da qui la necessità di redigere ed approvare la presente nota integrativa, prevista dal nuovo principio applicato della programmazione – punto 9.11 di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011.

**BILANCIO AI SENSI DEL D-LGS 118/2011**

Il bilancio Pluriennale con gli schemi di Bilancio Armonizzato di cui all'art. 9 (bilanci) comma 1 e comma 2, nelle modalità stabilite dall'art. 2 Dpcm 28/12/2001 attuativo del D.Lgs 23/06/2011 n. 118 per l'armonizzazione sistemi contabili e schemi di bilancio è composto dai seguenti schemi:

- **LO SCHEMA DELLE ENTRATE 2018 - 2020**
- **IL PROSPETTO DELLE ENTRATE PER TITOLI-TIPOLOGIE E CATEGORIE**
- **IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**
- **LO SCHEMA DELLE SPESE 2018 - 2020**
- **IL RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**
- **IL RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**
- **IL PROSPETTO DELLE SPESE SUDDIVISO PER MISSIONE E PROGRAMMI E**
- **MACROAGGREGATI (PER OGNI ANNO 2018-2019-2020)**
- **IL PROSPETTO DELLE SPESE PER MACROAGGREGATI E TITOLI**
- **IL PROSPETTO DELLE SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**
- **LO SCHEMA DI UTILIZZO DEI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ORGANISMI COMUNITARI**
- **IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**
- **IL PROSPETTO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI**
- **IL PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

Allo schema di bilancio così composto, sono allegati i seguenti documenti:

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

la presente **NOTA INTEGRATIVA**

**IL PROSPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO**

**IL PROSPETTO DELLA COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2018**

La **TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

**IL PROSPETTO DELLA COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER GLI ANNI 2018-2019-2020**

## **IL BILANCIO PLURIENNALE 2018-2020**

Si è ritenuto di riportare i dati del Previsionale 2018 negli esercizi 2019 e 2020 ad eccezione dell'adeguamento delle entrate per rette scolastiche per le quali la riduzione considerata nell'annualità 2018 solo da settembre, per gli anni 2019 e 2020 riguarda l'anno intero.

Si conferma nel Bilancio di Previsione 2018-2020 l'obiettivo di un monitoraggio rigoroso dei costi.

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 2018, 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 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.

## Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2018-2020, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese (tabella 1);
- equilibrio di parte corrente (tabella 2);
- equilibrio di parte capitale (tabella 3)

Equilibrio complessivo (tabella 1)

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	962.508,79								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
<b>Titolo 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 1</b> Spese correnti	8.980.055,88	6.633.562,56	6.634.162,56	6.634.162,56
<b>Titolo 2 -</b> Trasferimenti correnti	6.515.929,71	4.673.960,17	4.727.360,17	4.727.360,17	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3 -</b> Entrate extratributarie	2.477.601,73	1.959.602,39	1.906.802,39	1.906.802,39	<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	297.745,70	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>Titolo 4 -</b> Entrate in conto capitale	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Finali.....</b>	<b>9.143.531,44</b>	<b>6.783.562,56</b>	<b>6.784.162,56</b>	<b>6.784.162,56</b>	<b>Totale Spese Finali.....</b>	<b>9.277.801,58</b>	<b>6.783.562,56</b>	<b>6.784.162,56</b>	<b>6.784.162,56</b>
<b>Titolo 6 -</b> Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 -</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	1.050.933,11	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00	<b>Titolo 7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	1.261.215,96	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
<b>Totale Titoli.....</b>	<b>10.194.464,55</b>	<b>7.823.562,56</b>	<b>7.824.162,56</b>	<b>7.824.162,56</b>	<b>Totale Titoli.....</b>	<b>10.539.017,54</b>	<b>7.823.562,56</b>	<b>7.824.162,56</b>	<b>7.824.162,56</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>11.156.973,34</b>	<b>7.823.562,56</b>	<b>7.824.162,56</b>	<b>7.824.162,56</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>10.539.017,54</b>	<b>7.823.562,56</b>	<b>7.824.162,56</b>	<b>7.824.162,56</b>
Fondo di cassa finale presunto	617.955,80								

Equilibrio di parte corrente (tabella 2)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		962.508,79		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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	(+)	6.633.562,56	6.634.162,56	6.634.162,56
<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 destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.633.562,56	6.634.162,56	6.634.162,56
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		21.200,00	21.200,00	21.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	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 o dei principi contabili	(+)	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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Equilibrio parte capitale (tabella 3)

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	150.000,00 0,00	150.000,00 0,00	150.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2018/2020, per la parte entrata, sono così sintetizzate:

ENTRATE PER TITOLI	TREND STORICO			PREVISIONI BILANCIO		
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsione assestata 2017	Previsione anno 2018	Previsione anno 2019	Previsione anno 2020
Utilizzo avanzo di amministrazione	744.927,35	183.103,24	267.051,71			
Fondo Pluriennale Vincolato	421.076,75	769.232,85	621.346,73			
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	-	2.695,80		-	-	-
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	5.848.468,61	4.783.561,34	4.795.179,17	4.673.960,17	4.727.360,17	4.727.360,17
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.205.907,41	2.109.735,33	2.033.315,39	1.959.602,39	1.906.802,39	1.906.802,39
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	110.148,15	-	161.140,25	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
<b>Titolo 6</b> - Accensione Prestiti						
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo 9</b> - Entrate per c/o terzi e partite di giro	660.866,19	691.914,11	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>9.991.394,46</b>	<b>8.540.242,67</b>	<b>8.918.033,25</b>	<b>7.823.562,56</b>	<b>7.824.162,56</b>	<b>7.824.162,56</b>

## ENTRATE CORRENTI

Le voci principali sono:

**Il trasferimento del Comune** di € 3.999.959,17 in diminuzione rispetto all'assestato 2017 di € 4.179.959,17 è così finalizzato:

€ 2.749.443,18 servizi educativi

€ 843.850,29 servizi culturali

€ 406.665,70 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. A decorrere dall'anno scolastico 2018/2019 si sta studiando un sistema di riduzione della quota pasti per le rette degli asili nido e delle scuole d'infanzia a fronte del riconoscimento di un contributo statale per il potenziamento del sistema integrato 0-6 anni in base al D.Lgs. 65/2017 applicativo della L. 107/2015 (Bonus scuola).

### I Trasferimenti

Sono principalmente trasferimenti dal Comune di Correggio poiché sia i contributi regionali che quelli statali vengono erogati al Comune il quale li riversa all'Istituzione, In particolare si tratta di:

**Trasferimenti dallo Stato:** riguardano i contributi per gestione delle scuole d'infanzia paritarie sostanzialmente in linea con l'anno passato. Dall'anno 2018 sono stati considerati anche i contributi previsti dal D.Lgs. 65/2017 di cui al "Fondo Nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione". E' previsto inoltre il contributo per rimborso mensa docenti statali.

**Trasferimenti dalla Regione:** a seguito della Legge 56/2014 "Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di Comuni" e la Legge Regionale 13/2015 "Riforma del sistema di governo regionale e locale e disposizioni su Città metropolitana di Bologna, Province, Comuni e loro Unioni" che all'art. 65, comma 2, lett.a) hanno ridisegnato le competenze di Regione e Provincia in alcuni ambiti e, in particolare sono state assegnate alle Regioni le funzioni in materia sociale ed educativa già spettanti alla Provincia sono i contributi per la gestione dei nidi d'infanzia, i contributi per la formazione operatori

**Trasferimenti dalla Provincia:** a seguito della suddetta normativa a queste ultime sono rimaste alla Provincia funzioni relative alla qualificazione delle scuole dell'infanzia. Oltre a questo contributo, viene erogato direttamente dalla Provincia all'Istituzione il contributo per il trasporto scolastico. Sono invece

contributi provinciali che vengono erogati attraverso il Comune di Correggio quelli relativi al P.T.P.L. (Programma Turistico di Promozione Locale) e il contributo per enti territoriali che esercitano le funzioni relative all'assistenza per l'autonomia e la comunicazione personale degli alunni con disabilità fisiche o sensoriali

**Trasferimenti da Comuni :** oltre al "contributo a pareggio" da parte del Comune di Correggio e al trasferimento dei contributi già sopra menzionati che girano attraverso il Comune di Correggio, sono previsti contributi da parte dei Comuni del Distretto (San Martino in Rio, Rio Saliceto, Campagnola, Fabbriico e Rolo) quale compartecipazione delle spese per progetti di qualificazione scolastica

**Trasferimenti da Unione:** I contributi per la formazione operatori vengono erogati dalla Regione all'Unione che successivamente "gira" all'Istituzione.

## LE SPESE

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2018/2020, per la parte spese, sono così sintetizzate:

SPESE PER TITOLI	TREND STORICO			PREVISIONI BILANCIO		
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsione assestata 2017	Previsione anno 2018	Previsione anno 2019	Previsione anno 2020
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	7.881.483,93	6.732.789,22	6.828.494,56	6.633.562,56	6.634.162,56	6.634.162,56
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	343.117,74	226.665,45	428.191,96	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziaria	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b> - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	660.866,19	691.914,11	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>8.885.467,86</b>	<b>7.651.368,78</b>	<b>8.296.686,52</b>	<b>7.823.562,56</b>	<b>7.824.162,56</b>	<b>7.824.162,56</b>

## LE SPESE CORRENTI

La previsione complessiva delle spese è DI € 6.633.562,56 per il 2018 e € 6.634.162,56 per il 2019 e 2020.

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese correnti suddivise per macroaggregati:



	TREND STORICO			PREVISIONI BILANCIO		
Macroaggregati di spesa	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsione assestata 2017	Previsione anno 2018	Previsione anno 2019	Previsione anno 2020
Redditi da lavoro dipendente	2.524.751,26	2.395.154,13	2.261.444,31	2.319.792,31	2.319.792,31	2.319.792,31
Imposte e tasse a carico dell'ente	59.817,10	59.266,82	59.478,75	59.212,00	59.212,00	59.212,00
Acquisto di beni e servizi	3.511.204,59	2.854.643,48	3.025.740,77	2.881.855,52	2.878.855,52	2.878.855,52
Trasferimenti correnti	1.568.751,99	1.241.382,81	1.218.512,73	1.110.862,73	1.114.462,73	1.114.462,73
Interessi passivi						
Altre spese per redditi da capitale						
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.740,80	2.658,40	3.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre spese correnti	215.218,19	179.683,58	259.818,00	259.840,00	259.840,00	259.840,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>7.881.483,93</b>	<b>6.732.789,22</b>	<b>6.828.494,56</b>	<b>6.633.562,56</b>	<b>6.634.162,56</b>	<b>6.634.162,56</b>

## Personale

Gli oneri relativi al personale sono stati definiti tenendo conto delle vigenti disposizioni normative, e dei risparmi prodotti da alcune scelte di razionalizzazione di servizi e di misure di riorganizzazione del personale, avviate già a partire dall'a.s. 2016/2017. Le previsioni tengono conto del personale in servizio oltre che le eventuali sostituzioni di personale educativo che si dovessero rendere necessarie nel corso dell'anno.

## Imposte e tasse a carico dell'Ente

In questa voce sono considerate:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti (c.d. sistema retributivo). Per i servizi commerciali (Asili nido e scuole infanzia e Museo) il Comune di Correggio ha optato per il metodo analitico o commerciale;
- Tassa di circolazione sui veicoli, calcolata sul parco mezzi in dotazione all'ISECS

## Acquisto di Beni e servizi

Sono classificati in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi. A titolo di esempio, le spese per il servizio di refezione scolastica, la fornitura di materiale di consumo e di cancelleria per tutti i servizi sia scolastici che culturali, le spese per le pulizie, utenze, manutenzioni ordinarie.

La valorizzazione delle spese presunte per il 2018 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.

Per quanto riguarda i costi, sono stati consolidati e messi a regime le razionalizzazioni già effettuate nel corso dell'anno 2017, agendo in ossequio al principio di salvaguardia dei servizi già attivati, della continuità per le famiglie dei servizi educativi all'infanzia e prima infanzia, della permanenza di aperture significative degli sportelli dei servizi culturali.

### **Trasferimenti correnti.**

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'Istituzione a terzi, i più rilevanti sono:

- Trasferimenti a società sportive per gestione impianti sportivi in dotazione all'Isecs € 331.382,73
- Trasferimento per gestione teatro € 200.000,00
- Trasferimento al Comitato materne autonome €242.000,00
- Contributi a scuole private e statali per appoggi handicap €40.000,00
- Trasferimenti a Istituti comprensivi per L. 23/96 e convenzioni per funzioni miste € 37.000,00

### **Rimborsi e poste correttive delle entrate**

In questa voce è previsto il rimborso dei buoni pasto delle scuole primarie, non utilizzati a fine anno scolastico.

### **Altre spese correnti**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione dei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva - comprende il fondo di riserva di cassa: il fondo di riserva è iscritto per € 30.000,00 nel 2018, per € 30.000,00 nel 2019 e per € 30.000,00 nel 2020. In particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30% e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Tale quota minima è stabilita per un importo di € 19.900,69.

Versamento IVA a debito per le gestioni commerciali - L'importo di € 200.000,00 è stato calcolato sulla base del trend storico.

Fondo Crediti dubbia esigibilità - 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 dell'avanzo per crediti di dubbia esigibilità che a fine 2016 ammontava a euro 176.661,79.

Nella predisposizione del Bilancio di Previsione 2018 – 2020 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 BILANCIO PREVISIONE 2018

		ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	media fondo
accertamenti							
Rette asili nido - quota fissa		463.619,82	481.915,64	482.801,71	443.707,02	403.960,14	
Rette asili nido - mensa		161.881,25	173.877,39	175.153,65	163.714,12	145.207,20	
Rette scuola infanzia - quota fissa		487.562,09	522.096,74	546.160,99	567.014,80	541.519,39	
Rette scuola infanzia - mensa		281.065,60	308.197,30	319.202,85	327.127,39	316.557,00	
rimb. Mav		2.333,09	2.440,37	2.722,51	2.647,71	2.680,61	
Rette pre-post scuola		9.894,69	10.819,01	11.293,45	17.309,00	16.385,00	
<b>TOTALE RETTE</b>	ACCERTATO	1.406.356,54	1.499.346,45	1.537.335,16	1.521.520,04	1.426.309,34	
	TOTALE NON INCASSATO	23.352,36	14.365,67	16.337,00	26.724,72	23.481,80	
	TOTALE INCASSATO	1.383.004,18	1.484.980,78	1.520.998,16	1.494.795,32	1.402.827,54	

	% incassato su accertato	98,34	99,04	98,94	98,24	98,35	98,58	1,42
<b>SPONSORIZZAZIONI</b>	53.932,00	37.832,00	36.764,00	31.311,30	31.311,30			
TOTALE NON INCASSATO		1.830,00		-		-		
TOTALE INCASSATO	53.932,00	36.002,00	36.764,00	31.311,30	31.311,30			
	% incassato su accertato	100,00	95,16	100,00	100,00	100,00	99,03	0,97
<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>	FCDE							
Rette asili nido - quota fissa	351.500,00							
Rette asili nido - mensa	112.500,00							
Rette scuola infanzia - quota fissa	547.000,00							
Rette scuola infanzia - mensa	285.000,00							
Rette pre-post scuola	16.000,00							
Rette trasporto scolastico	41.000,00							
Rimb. Mav	2.570,00							
totale previsioni	1.355.570,00	19.205,93	1,42% su 1.355.570,00					
Sponsorizzazioni	53.960,00	522,03	0,97 % su 53.960					
<b>totale FCDE</b>		<b>19.727,96</b>						
<b>IMPORTO STANZIATO</b>	<b>21.200,00</b>							

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

	TREND STORICO			PREVISIONI BILANCIO		
Macroaggregati di spesa	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsione assestata 2017	Previsione anno 2018	Previsione anno 2019	Previsione anno 2020
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	299.117,74	138.395,54	161.140,25	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Contributi agli investimenti	44.000,00	10.666,67	-			
Altri trasferimenti in conto capitale		77.603,24	267.051,71			
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>343.117,74</b>	<b>226.665,45</b>	<b>428.191,96</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

## **Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni**

In questa voce sono classificate le spese relative agli acquisti di mobili e arredi e agli interventi di manutenzione straordinaria sugli edifici scolastici in dotazione all'ISECS, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti

Il trasferimento comunale in conto capitale per gli anni 2018- 2019 e 2020 ammonta a euro 150.000,00 destinato per € 10.000,00 ad acquisto arredi e attrezzature e per € 140.000,00 a manutenzioni straordinarie edifici a destinazione servizi educativi e scolastici.

## **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione presunto sull'esercizio 2017 ancora in corso, allegato, è esclusivamente dimostrativo di un equilibrio finanziario che permane. I dati inseriti sono quelli presenti attualmente nella contabilità alla data del 28/12/2017 oggetto di sostanziali verifiche e rettifiche nel bilancio consuntivo.

## **SCHEDA SINTETICA DEI RIFERIMENTI NORMATIVI**

*Si riporta una sintesi degli Ordinamenti normativi che contestualizzano e caratterizzano il funzionamento dell'Istituzione.*

### **Ordinamento giuridico**

*L'Istituzione è un organismo costituito ai sensi dell'art. 113 bis e seguenti del Testo Unico degli Enti Locali con autonomia gestionale senza personalità giuridica pertanto l'entità giuridica di riferimento rimane il Comune di Correggio che ne ha deliberato la costituzione con delibera di Consiglio Comunale n. 68 del 29.05.1997 successivamente modificata ed integrata con deliberazione consigliere n. 86 del 26.06.1997 con la quale è stato approvato il Regolamento Istitutivo dell'Istituzione per la Gestione dei Servizi Educativi e Scolastici di seguito denominata Istituzione, oltre alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 142 del 26/11/1998 e la n. 195 del 20/12/2002 con la quale sono stati affidati all'Istituzione Scolastica anche i servizi culturali, sportivi e del tempo libero, alle delibere di Consiglio Comunale n. 166 del 1/10/2004 ed n. 19 del 17/02/2011 che hanno apportato modifiche al regolamento in vigore;*

*L'Istituzione quindi può compiere con autonomia gestionale tutti gli atti necessari allo svolgimento dell'attività assegnata purché nel rispetto dello statuto comunale, del regolamento e degli indirizzi comunali che vengono deliberati annualmente.*

### **Ordinamento contabile**

*Il sistema contabile applicato all'Istituzione è stato, fino al 31.12.2014, quello della contabilità economica e patrimoniale, attuato in base al principio della competenza, realizzato con la tecnica della partita doppia con l'obbligo del pareggio di bilancio, da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti. Tale sistema è stato sostituito, dal 1 gennaio 2015, con la contabilità armonizzata, in applicazione del DLgs. 118/2011.*

*L'attività dell'Istituzione deve essere informata a criteri di efficacia, efficienza ed economicità e l'autonomia del proprio bilancio deve comunque essere contenuta nel quadro generale del bilancio dell'Ente Comune.*

**Soggettività fiscale** *L'Istituzione non ha soggettività fiscale propria ma agisce come parte del Comune di Correggio pertanto non è soggetta a obblighi fiscali dichiarativi autonomi (dichiarazione unificata dei Redditi per gli enti Locali ed alle dichiarazioni per i sostituti di Imposta). La globalità dei dati propri di rilevanza fiscale confluisce nelle dichiarazioni fiscali di competenza del Comune di Correggio. Ne consegue che l'Istituzione agisce ai fini dell'Imposta sul valore aggiunto con lo stesso numero di partita Iva dell'Ente pertanto il proprio saldo iva a credito o debito confluisce nel saldo Iva del Comune di Correggio ; è soggetta all'Imposta sulle attività produttive -Irap - con le stesse modalità dell'Ente, secondo il metodo retributivo per le attività istituzionali; inoltre è esclusa dall'Imposta sul reddito delle persone giuridiche ai sensi del TUIR.*

Firmato  
Il Direttore Isecs  
Preti Dott. Dante