

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

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2017-2019

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019  
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**

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 2017 - 2019**
- **IL PROSPETTO DELLE ENTRATE PER TITOLI-TIPOLOGIE E CATEGORIE**
- **IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**
- **LO SCHEMA DELLE SPESE 2017 - 2019**
- **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 2017-2018-2019)**
- **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 **NOTA INTEGRATIVA**

**IL PROSPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO**

**IL PROSPETTO DELLA COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2017**

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

**IL PROSPETTO DELLA COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER GLI ANNI 2017-2018-2019**

## **IL BILANCIO PLURIENNALE 2017-2019**

Si è ritenuto di ribaltare il Previsionale 2017, negli esercizi 2018 e 2019.

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 2017, attraverso l'autonomia operativa e organizzativa propria dell'Istituzione, conferma gli obiettivi di:

1. riorganizzazione dell'attuale rete dei servizi educativi 0-6 gestiti direttamente e in appalto (in particolare 0/3 anni) e dei servizi scolastici con ottimizzazioni degli stessi per diminuzione della natalità e delle domande;

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 € 8.228.921,81

Le voci principali sono:

**Il trasferimento del Comune** di € 4.279.959,17 è così finalizzato:

€ 2.896.896,44 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. Non sono stati previsti aumenti di rette negli anni 2017,2018 e 2019.

## **LE SPESE**

La previsione complessiva delle spese è di euro 8.228.921,81.

La valorizzazione delle spese presunte per il 2017 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 nel corso dell'anno 2016, 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 terza 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.

## **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 2017 - 2019 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

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	media	% fondo
voce di entrata								
Rette asili nido - quota fissa		440.494,22	463.619,82	481.915,64	482.801,71	443.707,02		
Rette asili nido - mensa		164.809,65	161.881,25	173.877,39	175.153,65	163.714,12		
Rette scuola infanzia - quota fissa		473.715,45	487.562,09	522.096,74	546.160,99	567.014,80		
Rette scuola infanzia - mensa		275.804,60	281.065,60	308.197,30	319.202,85	327.127,39		
Rette pre-post scuola		9.132,15	9.894,69	10.819,01	11.293,45	17.309,00		
<b>TOTALE RETTE</b>	<b>ACCERTATO</b>	<b>1.363.956,07</b>	<b>1.404.023,45</b>	<b>1.496.906,08</b>	<b>1.534.612,65</b>	<b>1.518.872,33</b>		
	<b>TOTALE NON INCASSATO</b>	<b>15.581,99</b>	<b>23.352,36</b>	<b>14.365,67</b>	<b>16.337,00</b>	<b>26.724,72</b>		
	<b>TOTALE INCASSATO</b>	<b>1.345.374,08</b>	<b>1.380.671,09</b>	<b>1.482.540,41</b>	<b>1.518.275,65</b>	<b>1.492.147,61</b>		
	% incassato su accertato	98,64	98,34	99,04	98,94	98,24	98,64	1,36
<b>SPONSORIZZAZIONI</b>								
		76.582,00	53.932,00	37.832,00	36.764,00	31.311,30		
	<b>TOTALE NON INCASSATO</b>	<b>3.420,00</b>	<b>1.815,00</b>	<b>1.830,00</b>	<b>1.220,00</b>	<b>0</b>		
	<b>TOTALE INCASSATO</b>	<b>73.162,00</b>	<b>52.117,00</b>	<b>36.002,00</b>	<b>35.544,00</b>	<b>31.311,30</b>		
	% incassato su accertato	95,53	96,63	95,16	96,68	100,00	96,80	3,20
<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>								
				FCDE				
Rette asili nido - quota fissa		408.500,00						
Rette asili nido - mensa		155.500,00						
Rette scuola infanzia - quota fissa		543.000,00						
Rette scuola infanzia - mensa		309.000,00						
Rette pre-post scuola		14.000,00						
	<b>totale previsioni</b>	<b>1.430.000,00</b>	<b>19.448,00</b>	<b>1,36% su 1.430.000</b>				
Sponsorizzazioni		53.960,00	1.730,00	3,20% su 53.960,00				
	<b>totale FCDE</b>		<b>21.178,00</b>					

## **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  
Prete Dott. Dante