

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 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 dovrà dotarsi di un bilancio di tipo finanziario e applicare la contabilità finanziaria potenziata.

Come precisato nella nota redatta dalla Ragioneria Generale dello Stato e pubblicata sul sito internet di Arconet, costituiscono un caso particolare le Istituzioni che adottano solo la contabilità economico patrimoniale.

Anche tali organismi sono tenuti, nell'esercizio 2015, ad adottare gli schemi di bilancio e di rendiconto autorizzatori secondo la normativa previgente affiancati, a fini conoscitivi, dagli schemi armonizzati. Tuttavia, al fine di evitare l'utilizzo degli schemi di bilancio di cui al DPR 194/1996 per un solo esercizio, si ritiene possibile che tali Istituzioni adottino direttamente lo schema di bilancio per missioni e programmi con finalità autorizzatoria.

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

Il passaggio, particolarmente complesso, comporta un processo di reimpostazione della contabilità, del sistema gestionale (dal sistema MOSAICO al sistema LIBRA) e del lavoro dell'ufficio bilancio, che dovrà lavorare contemporaneamente con i due sistemi contabili; col gestionale MOSAICO si dovrà infatti elaborare e chiudere il bilancio consuntivo 2014 e col nuovo sistema si è impostata la gestione e il bilancio dell'esercizio 2015.

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 2015 - 2017

LO SCHEMA DELLE SPESE 2015 - 2017

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 2015-2016-2014)

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 2014-2016

Si è ritenuto di ribaltare il Previsionale 2015, per quanto riguarda la parte corrente, negli esercizi 2016 e 2017, in considerazione dell'avvio della nuova contabilità.

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 2015, attraverso l'autonomia operativa e organizzativa propria dell'Istituzione, conferma gli obiettivi di:

1. passaggio alla gestione dell'Istituzione del Centro Art Home che con l'aggregazione con l'Ufficio Turismo presso l'attuale sede del Centro costituirà il nuovo centro di promozione del territorio;
2. sostanziale mantenimento dell'attuale rete dei servizi educativi 0-6 gestiti direttamente in appalto e dei servizi scolastici con ottimizzazioni degli stessi;
3. efficienza ed efficacia finalizzata al mantenimento del livello qualitativo raggiunto dai servizi;
4. rigoroso uso delle risorse attraverso scrupolose azioni di monitoraggio dei consumi e con l'adozione di forme di ottimizzazioni di servizi.

Sarà inoltre monitorata con attenzione l'applicazione della nuova contabilità e delle relative implicazioni sul piano dell'attività dell'Istituzione, con particolare riferimento all'aspetto della celerità delle procedure, elemento da considerare in via prioritaria nella gestione di servizi alla persona.

ENTRATE

Le previsioni ricalcano le entità risultanti dal bilancio assestato dell'anno in corso per un importo complessivo di € 7.909.513,17

Le voci principali sono:

Il trasferimento del Comune di € 4.529.959,17 di pari importo rispetto al contributo assestato 2014 è così finalizzato:

€ 3.154.112,69 servizi educativi

€ 958.445,16 servizi culturali

€ 417.401,32 servizi sportivi

Per garantire l'equilibrio di bilancio per ogni settore

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.

Si conferma nell'anno scolastico 2014/2015 il sistema tariffario basato sull'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) di cui al D.L.gs 109/98 in quanto il procedimento è già avviato per servizi in corso. Verrà predisposto nella prossima primavera uno studio di applicazione del nuovo isee la cui applicazione decorrerà dall'a.s. 2015/16 (settembre 2015). Ciò comporterà una modifica al nostro regolamento tariffario al fine di mantenere inalterata la 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 7.909.513,17.

La valorizzazione delle spese presunte per il 2015 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.

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.

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 2013 ammontava a euro 79.267,88.

Nella predisposizione del Bilancio di Previsione 2015 – 2017 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 ad ora 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 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	media	% fondo
voce di entrata								
Rette asili nido - quota fissa		398.245,58	417.849,45	440.494,22	463.619,82	481.915,64		
Rette asili nido - mensa		146.704,77	159.580,74	164.809,65	161.881,25	173.877,39		
Rette scuola infanzia - quota fissa		424.081,25	436.771,25	473.715,45	487.562,09	522.096,74		
Rette scuola infanzia - mensa		245.762,03	264.024,09	275.804,60	281.065,60	308.197,30		
Rette pre-post scuola		10.060,99	8.936,62	9.132,15	9.894,69	10.819,01		
TOTALE RETTE	ACCERTATO	1.224.854,62	1.287.162,15	1.363.956,07	1.404.023,45	1.496.906,08		
	TOTALE NON INCASSATO	11.782,83	17.303,48	18.581,99	23.352,36	14.365,67		
	TOTALE INCASSATO	1.213.071,79	1.269.858,67	1.345.374,08	1.380.671,09	1.482.540,41		
	% incassato su accertato	99,04	98,66	98,64	98,34	99,04	98,74	1,26
SPONSORIZZAZIONI								
		82.265,00	51.915,00	76.582,00	53.932,00	37.832,00		
	TOTALE NON INCASSATO	0	0	3.420,00	1.815,00	1.830,00		
	TOTALE INCASSATO	82.265,00	51.915,00	73.162,00	52.117,00	36.002,00		
	% incassato su accertato	100,00	100,00	95,53	96,63	95,16	97,47	2,53
PREVISIONI ANNO 2015								
			FCDE					
Rette asili nido - quota fissa		466.500,00						
Rette asili nido - mensa		171.000,00						
Rette scuola infanzia - quota fissa		510.590,00						
Rette scuola infanzia - mensa		299.000,00						
Rette pre-post scuola		11.000,00						
	totale previsioni	1.458.090,00	18.371,93	1,26% su 1.458.090				
Sponsorizzazioni		75.200,00	1.902,56	2,53% su 75.200				
	totale FCDE		20.274,49					

INVESTIMENTI

Il trasferimento comunale in conto capitale per gli anni 2015- 2016 e 2017 ammonta a euro 150.000,00 destinato per € 20.000,00 ad acquisto arredi e attrezzature e per € 130.000,00 a manutenzioni straordinarie.

Firmato
Il Funzionario Delegato
Preti Dott. Dante