

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE
SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2013**

L'Istituzione comunale "Marsala Schola" nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 ha raggiunto gli scopi e le finalità statutariamente previsti.-

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 - costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa - è stato redatto secondo lo schema tipo proposto dal D.M. 26 aprile 1995 ed ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile; esso è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

* * * * *

Nella redazione del bilancio i criteri di redazione previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile, come ampiamente descritto nella nota integrativa, a cui si rinvia, sono stati i seguenti:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità dell'ente, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

* * * * *

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono quelli di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto nel netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo non è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria ed, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base delle aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Vengono applicati i coefficienti di ammortamento proposti dalla normativa fiscale, confermati dalla realtà dell'Ente. I coefficienti di ammortamento, che non hanno subito alcuna variazione rispetto a quelli dell'esercizio precedente e che di seguito si elencano, sono ritenuti rappresentativi dell'effettivo deperimento:

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

-Arredamento: 15%

-Macchine elettroniche d'ufficio: 20%

-Mobili e Arredi: 12%

-Mobili e Arredi per dotazioni scuole: 15%.

I beni materiali, il cui costo storico unitario è inferiore a euro 516,46, sono stati ammortizzati integralmente nell'esercizio.

Le Immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti notevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica-



temporale.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Conti d'ordine

Sono esposti in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'art.2424 del Codice Civile.

Costi e Ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

* * * * *

Ponendo a confronto le voci del conto economico di previsione con quelle del consuntivo si evidenziano gli scostamenti verificatisi nelle singole voci.

	ANNO 2013 preventivo	ANNO 2013 consuntivo	Scostamenti tra prev. e cons. 2013	Scostamenti %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi				
a) delle vendite e delle prestazioni				
1) Servizi Generali dell'Istituzione				
2) Servizi dell'Infanzia				
3) Servizi "Asili nido"	100.000	118.573	18.573	15,66%
4) Servizio Scuole infanzia, primarie e secondarie 1° grado				
5) Servizio sociale refezione scolastica	450.000	504.734	54.734	10,84%
6) Servizio Scuolabus	60.000	75.693	15.693	20,73%
7) Servizi buoni libro e trasporti		-		
Totale delle vendite e prestazioni	610.000	699.000	89.000	12,73%
			-	
b) da copertura di costi sociali			-	
1) Servizi Generali dell'Istituzione	5.882.000	5.200.000	- 682.000	-13,11%
2) Servizi dell'Infanzia	140.000	63.358	- 76.642	-120,96%
3) Servizi "Asili nido"			-	
4) Servizio Scuole infanzia, primarie e secondarie 1° grado			-	
5) Servizio sociale refezione scolastica			-	
6) Servizio Scuolabus		-	-	
7) Servizi buoni libro e trasporti	512.047	--	512.047	-100,00%
Totale contributi per copertura costi	6.534.047	5.263.358	- 1.270.689	-24,14%

Altri ricavi e proventi			-	
a) diversi	-	8.365	8.365	100,00%
b) corrispettivi	-		-	
c) contributi in conto esercizio	374.000	370.969	-3.031	-0,81%
Totale altri ricavi e proventi	374.000	379.334	5.334	1,40%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	7.518.047	6.341.692	- 1.176.355	-18,54%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
1) Servizi Generali dell'Istituzione	10.000	18.300	8.300	45,35%
2) Servizi dell'Infanzia	6.000	4.771	- 1.229	-25,75%
3) Servizi "Asili nido"		18	18	100,00%
4) Servizio Scuole infanzia, primarie e secondarie 1° grado		26.833	26.833	100,00%
5) Servizio sociale refezione scolastica	45.000	18.733	- 26.267	-140,21%
6) Servizio Scuolabus				
7) Servizi buoni libro e trasporti				
Totale costi per materie prime, sussid., di consumo e di merci	61.000	68.655	7.655	11,14%
1) Servizi Generali dell'Istituzione	83.000	123.821	40.821	32,96%
2) Servizi dell'Infanzia	38.000	16.072	- 21.928	-136,43%
3) Servizi "Asili nido"	917.000	856.346	-60.654	-7,08%
4) Servizio Scuole infanzia, primarie e secondarie 1° grado	900.000	622.695	- 277.305	-44,53%
5) Servizio sociale refezione scolastica	1.208.000	1.088.088	- 119.912	-11,02%
6) Servizio Scuolabus	1.675.000	1.480.920	- 194.080	-13,10%
7) Servizi buoni libro e trasporti	808.047	279.482	- 528.565	-189,12%
Totale Servizi	5.629.047	4.467.424	- 1.161.623	-26,00%
Per godimento di beni di terzi				
Per il personale				

a) Salari e stipendi	1.810.000	1.277.742	-	532.258	-41,65%
b) Oneri sociali		364.004		364.004	100,00%
c) Trattamento di fine rapporto		-		-	
d) Trattamento di quiescenza e simili		-		-	
e) Altri costi	2.000	103.579		101.579	98,07%
Totale Costo personale	1.812.000	1.745.325	-	66.675	- 3,82%
Ammortamenti e svalutazioni				-	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-		-	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali				-	
1) Servizi Generali dell'Istituzione	5.000	6.419		1.419	22,10%
2) Servizi dell'Infanzia	-	444		444	100,00%
3) Servizi Asili Nido	-	3.096			
4) Servizio Scuole infanzia, primarie e secondarie 1° grado	-	4.301		4.301	100,00%
5) Servizio sociale refezione scolastica	-	1.572		1.572	100,00%
6) Servizio Scuolabus	-			-	
7) Servizi buoni libro e trasporti	-			-	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-		-	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-		-	
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.000	15.832		10.832	68,41%
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				-	
Accantonamenti per rischi				-	
Altri accantonamenti				-	
Oneri diversi di gestione	11.000	57.373		46.373	80,82%
Totale costi della produzione (B)	7.518.047	6.354.609	-	1.163.438	-18,31%

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	0	- 12.917	- 12.917	-100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			-	
Proventi da partecipazioni			-	
Altri proventi finanziari			-	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			-	
d) proventi diversi dai precedenti		1.187	1.187	100,00%
Interessi ed altri oneri finanziari verso			-	
a) imprese controllate			-	
b) imprese collegate			-	
c) enti pubblici di riferimento			-	
d) altri		6.503	6.503	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-	
Rivalutazioni			-	
Svalutazioni			-	
Totale delle rettifiche (18-19)			-	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			-	
Proventi straordinari			-	
a) plusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni			-	
b) sopravvenienze attive e insussistenze passive			-	
c) quota annua di contributi in conto capitale			-	
d) altri		25.053	25.053	100,00%
Oneri straordinari			-	
minusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni			-	
sopravvenienze passive ed insussistenze attive			-	
altri		74	74	100,00%
Totale oneri e proventi straordinari (20-21)		24.979	24.979	100,00%
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)		6.746	6.746	100,00%

Imposte sul reddito			-	
Risultato dell'esercizio		6.746	6.746	100,00%

Dal confronto fra il conto economico consuntivo dell'esercizio 2013 sia con il preventivo che con i consuntivi degli esercizi precedenti, il primo evidente scostamento è quello relativo al minor trasferimento di fondi erogato dal Comune di Marsala da cui l'Istituzione è finanziariamente dipendente.

Nell'esercizio 2013 il trasferimento previsto dal Comune è stato di €5.200.000,00 contro i €5.400.000,00 del 2012 e € 5.770.000,00 del 2011, con una contrazione di €500.000,00 in due anni. Inoltre, il contributo ricevuto dal Ministero della Pubblica Istruzione per la Scuola dell'Infanzia paritaria "G.Bacelli" è stato di €63.358,00 contro € 126.134,00 del 2012 con una contrazione di oltre €62.776,00.

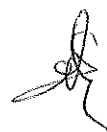
Le minori disponibilità di risorse finanziarie hanno indotto l'Ente ad attuare una più attenta ed oculata gestione economico-finanziaria attraverso la razionalizzazione dei costi del personale e la revisione di tutte le altre spese correnti in modo da raggiungere un risultato ottimale rispetto l'equilibrio di bilancio.

Nell'esercizio 2013, nonostante questa riduzione notevole dei trasferimenti, Marsala Schola è riuscita a raggiungere gli obiettivi istituzionali prefissati ed in alcuni casi, su direttive dell'Amministrazione Comunale, ha anche migliorato i servizi.

La riduzione della spesa del personale è stata determinata principalmente da personale andato in quiescenza e non sostituito e dalla riduzione delle spese per supplenza, grazie alle turnazioni, e dalla riduzione di personale esterno. Si sottolinea che tale spesa negli ultimi due anni si è ridotta di circa €350.000,00 e ciò è stato possibile anche grazie alla revisione dei servizi; infatti ad esempio nel 2013 a fronte di due segretarie economie andate in quiescenza non si è resa necessaria la sostituzione in quanto è stata prevista la revisione del servizio refezione attraverso i ticket.

La riduzione dell'appalto scuolabus è stata determinata dalla revisione delle linee nel nuovo appalto.

La riduzione del costo refezione scolastica deriva anche dalla revisione del servizio attraverso i ticket che ha determinato un miglior controllo sul numero dei pasti erogati quotidianamente dalla ditta appaltatrice.



Per quanto riguarda l'aumento delle entrate dall'asilo nido, considerato che parte dell'utenza usufruisce del tempo ridotto, è stata stilata una graduatoria di fruizione nelle ore pomeridiane per altri utenti interessati determinando, quindi, un ulteriore introito a costo zero per l'istituzione.

L'incremento delle entrate di refezione è stato determinato anche dal recupero di alcune morosità da parte degli utenti.

Pertanto, il risultato economico positivo dell'esercizio 2013 pari ad €. 6.746,00 scaturisce da un attento ed efficace controllo di gestione, che ha avuto lo scopo di trovare l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti erogati dal Comune di Marsala.

Particolare importanza fra i crediti assume il credito per IVA che potrà essere utilizzato in compensazione per il pagamento di ritenute fiscali ed oneri previdenziali solo nell'anno successivo a quello di formazione.

Marsala, li 22.04.2014

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
dell'Istituzione comunale "Marsala Schola"
Il Presidente dott. Filippo Sparla



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Filippo Sparla", written over the printed name of the President.