



Città di Marsala

Medaglia d'oro al valore civile

ISTITUZIONE COMUNALE

“Marsala Schola”

Nota integrativa

***Allegato al Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2020-2021
Approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. ____ del ____/____/2019***

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D. Lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

- una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili,
- una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

La presente Nota Integrativa illustra e analizza le seguenti tematiche riguardanti il bilancio di previsione 2019-2021:

- Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018
- L'applicazione del risultato di amministrazione presunto al bilancio di previsione 2019
- Le entrate da trasferimenti
- Le entrate extra-tributarie
- Le spese correnti
- Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità
- Il Fondo Rischi e il Fondo di Riserva

In merito agli obblighi di pubblicazione dei bilanci, si precisa che il rendiconto dell'esercizio 2017 è pubblicato nel sito istituzionale dell'Ente, al seguente indirizzo: <http://www.marsalaschola.it/> sezione amministrazione trasparente Bilanci.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2018

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si provvede a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018 è stato stimato in euro 90.796,46 la cui composizione è illustrata nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto.

L'esercizio 2017 si era chiuso con un risultato di amministrazione € 99.667,78 composto da quote vincolate/accantonate per € 56.677,87 di cui € 26.677,87 relative all'atto di messa in mora del Comune di Trapani per il rimborso oneri per assistenza alunni disabili (note di riferimento ns p. 2206 del 11.08.2015 e p. 3892 del 29.09.2016) e avanzo libero di € 40.489,91.

L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

In sede di predisposizione del bilancio viene applicata la quota di avanzo di amministrazione accantonato anno 2017 di € 26.677,87 relative all'atto di messa in mora del Comune di Trapani per il rimborso oneri per assistenza alunni disabili libero 2017, più l'avanzo vincolato del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 di €. 55.430,00

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Le previsioni triennali di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2019-2021 sono state formulate rispettando i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, e attendibilità. Le previsioni, inoltre, sono state formulate in osservanza al principio contabile della competenza finanziaria potenziata di cui al D. Lgs. 118/2011 e garantiscono l'equilibrio di bilancio. Le previsioni di entrata sono state calcolate tenendo conto sia dei dati storici, sia delle tariffe approvate negli anni precedenti e consolidatesi negli anni, oltre che delle tariffe indicate nell'allegato a1), approvato dal CdA contestualmente al presente bilancio 2019/2021, cui effetto decorre dall'esercizio 2019.

Le previsioni triennali di spesa sono state calcolate facendo un'analisi dei fabbisogni di spesa formulati dalle diverse Aree dell'Istituzione comparando gli stessi con i programmi dell'Amministrazione, con un'azione di razionalizzazione congiunta, volta a garantire l'erogazione dei servizi ai cittadini ma con una particolare attenzione ai risparmi e alla riduzione delle spese discrezionali

ENTRATE

Le previsioni ricalcano le entità risultanti dal bilancio consuntivo dell'esercizio precedente con i correttivi resisi necessari in dipendenza di modificazioni che sono intervenuti nel corso dell'anno e tenuto conto dei vincoli imposti dal Comune di Marsala, che nel redigendo bilancio

2019/2020 ha stabilito i trasferimenti all'istituzione come di seguito indicato. Le linee generali del lavoro dell'Istituzione relativamente ai servizi scolastici gestiti rimangono quelle previste nello Statuto e nel Dup.

Il Totale delle Entrate 2019 è pari a **€ 7.360.854,87** così costituito:

	IMPORTI IN EURO
Utilizzo avanzo di amministrazione	82.107,87
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0
Totale entrate Titolo 2	5.140.460,47
e Titolo 3	935.500,00
Totale entrate per conto di terzi e partite di	1.045.000,00
TOTALE ENTRATE	7.203.068,34

Il Titolo 2 "Trasferimenti correnti" è composto dalle seguenti voci:

- contributo in conto esercizio annuale stanziato dal Comune di **€ 3.340.000,00** articolato come di seguito descritto:

- Trasferimenti a Marsala Schola" da peg Comune 297030 € 3.200.000,00
- Trasferimenti Comunali C/anticipo totale € 140.000,00 da capitoli per c/anticipi
 - ✓ Cap peg 298013 "Servizi scolastici Marsala Schola Spese telefoniche" € 65.000,00
 - ✓ Cap. peg 298014 "Servizi scolastici Marsala Schola Assicurazione" € 50.000,00
 - ✓ Cap. peg 298015 "Servizi scolastici Marsala Schola prestazione di servizi " € 20.000,00
 - ✓ Cap. peg 298016 "Servizi scolastici Marsala Schola beni di consumo" € 5.000,00

- contributo della Regione per il personale contrattista di **€ 400.000,00**, per la conferma dei contratti a tempo determinato e parziale ex LL.RR.16/06 e 21/01 e s.m.i. ;

- contributi statali e regionali alla scuola paritaria dell'infanzia "G. Baccelli" di **€ 205.000,00**, come da incassi dell'anno 2017;

- contributi statali della mensa insegnanti di **€ 81.460,47** come da ultimo decreto MIUR riferito all'anno scolastico 2017/2018;

- fondi PAC asili nido per **€ 314.000,00** come da azione progettuale prevista nel Pac infanzia 2° riparto finanziato dal Ministero dell'Interno;

- la voce "Trasferimenti della regione per borse di studio e contributi libri di testo" pari ad **€.800.000,00** trova la corrispondenza nelle voci in uscita: missione 4 programma 2 capitoli: 370 "borse di studio €.400.000,00 e 380 Contributi libri di testo L.448/98 €. 400.000,00. Trattasi di fondi a destinazione vincolata assegnati dalla regione per borse di studio L.62/2000 e contributi libri di testo L.448/98.

Il Titolo 3 "Entrate extratributarie" è composto dalle seguenti voci:

- proventi dei servizi resi agli utenti previsti in **€.620.000,00** di cui €.390.000,00 provenienti dal servizio refezione scolastica, €130.000,00 provenienti dal servizio asili nido, €50.000,00 provenienti dal servizio trasporto scolastico, e €8.000,00 provenienti dal servizio scuola dell'infanzia paritaria, €30.000,00 da concessione locali e €12.000,00 da concessione punti di ristoro. Si allega lo schema delle tariffe per i servizi a domanda individuale dell'Istituzione per l'anno scolastico 2017/2018 (allegato a1). Mentre per l'anno scolastico 2018/2019 è previsto un aumento delle tariffe come da (allegato a2) e di conseguenza un' aumento delle sopradette poste in entrata;
- interessi attivi per **€ 500,00**;
- rimborsi e altre entrate correnti per **315.000,00** di cui: proventi vari per 30.000,00 per i rimborsi vari (es soccorso istruttorio gare, rimborso spese di pubblicità gare, ecc), Iva a credito da Split commerciale per €285.000,00. L'Istituzione *Marsala Schola* quale ente strumentale del Comune dotata di personalità giuridica, è fiscalmente autonoma e gestisce in maniera autonoma le attività rilevanti agli effetti dell'Iva connesse alla propria attività commerciale.

SPESE

Le previsioni ricalcano le entità risultanti dal bilancio consuntivo dell'anno precedente con i correttivi resisi necessari in dipendenza di modificazioni che sono intervenuti nel corso dell'anno e tenuto conto dei trasferimenti previsti dal Comune di Marsala. Le linee generali del lavoro dell'Istituzione relativamente ai servizi scolastici gestiti rimangono quelle previste nello Statuto e nel DUP.

Il Totale delle Spese 2018 è pari a **€ 7.203.068,34** così costituito:

	IMPORTI IN EURO
Titolo 1 Spese correnti	6.148.068,34
Titolo 2 Spese c capitale	10.000,00
Totale entrate per conto di terzi e partite di	1.045.000,00
TOTALE SPESE	7.203.068,34

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati.

TREND STORICO DELLE SPESE

SPESE	TREND STORICO		Programmazione pluriennale			% scostamento colonna 3 da colonna 2
	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsione	2020 Previsione	2021 Previsione	
	1	2	3	4	5	
Disavanzo	0					
Titolo 1 Spese correnti	5.347.076,20	6.643.509,51	6.148.068,34	5.621.960,47	5.621.960,47	-7,46
Titolo 2 Spese c capitale	2.612,14	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	+100,0
Titolo 7 Totale entrate per conto di terzi e partite di giro	466.156,38	745.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00	+40,27
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.815.844,72	7.393.509,51	7.203.068,34	6.676.960,47	6.676.960,47	-2,58

SPESE CORRENTI

Redditi di lavoro dipendenti: le previsioni ammontano a € 1.787.790,67, in linea con le previsioni dell'anno precedente. Il dettaglio della spesa del personale è contenuto nell'allegato "Previsione spesa del personale anno 2019".

Imposte e tasse a carico dell'ente: le previsioni ammontano ad €. 126.597,85 di cui euro 117.597,85 per irap sugli stipendi al personale, € 8.000,00 per tasse automobilistiche, ed € 1.000,00 per imposta di registro e bollo.

Si riporta di seguito la tabella relativa alla spesa per le risorse umane già indicata nel DUP e nella delibera del fabbisogno triennale del personale 2019/2021

Spesa per le risorse umane

PREVISIONI		2019	2020	2021		*La spesa del personale è data da macroaggregato 1 + irap da macroaggregato2+		
Spese per il personale dipendente*		1.905.388,52	1.886.836,47	1.886.836,47				
COSTO DEL PERSONALE ISTITUZIONE COMUNALE “MARSALA SCHOLA”								
ANNO	RUOLO + Direttore		Contrattisti	Personale a tempo determinato (Insegnanti supplenti)			risorse art.9 co28 D.L.78/2010	TOTALE costo del personale
2008				Insegnanti	Assistenti	Totale T.D.		€ 2.266.048,00
2009	€ 1.250.226,47		€ 579.995,00	622.657,53		€ 622.657,53	€ 1.202.652,53	€ 2.452.879,00
2010	€ 1.925.450,45			€ 277.112,58	€ 36.505,97	€ 313.618,55		€ 2.239.069,00
2011	€ 1.886.184,83			€ 235.135,90	€ 22.102,93	€ 257.238,83		€ 2.143.423,66
2012	€ 1.711.992,07			€ 179.867,93	€ -	€ 179.867,93		€ 1.891.860,00
2013	€ 1.691.120,10			€ 54.204,90	€ -	€ 54.204,90		€ 1.745.325,00
2014	€ 1.802.852,00			€ 32.298,00	€ -	€ 32.298,00		€ 1.835.150,00
2015	€ 958.170,14		€ 724.557,28	€ 47.535,00		€ 47.535,00	€ 772.092,28	€ 1.741.230,00
2016	€ 910.429,93		€ 708.550,70	€ 74.302,38		€ 74.302,38	€ 782.853,08	€ 1.774.119,00
2017	€ 1.025.395,45		€ 701.230,33	€ 84.140,22		€ 84.140,22	€ 785.370,55	€ 1.810.766,00
2018	€ 1.028.941,23		€ 748.870,05	€ 101.874,15		€ 101.874,15	€ 850.744,20	€ 1.879.685,43
2019	€ 1.022.640,43		€ 775.016,80	€ 107.731,29		€ 107.731,29	€ 882.748,09	€ 1.905.388,52
SOMMA TRIENNIO 2011-2013				Valore MEDIO triennio 2011-2013			Valore medio	bilancio 2019
€ 5.780.608,66					€ 1.926.869,55		€ 1.926.869,55	1.905.388,52

Acquisto di beni e servizi: le previsioni ammontano ad €. 3.057.286,95 di cui: €. 1.057.277,95 per gestione a terzi Asili Nido, €. 950.000,00 gestione a terzi servizio Refezione Scolastica, €. 418.000,00 gestione a terzi servizio Scuolabus, a € 491.730,00 per le utenze e canoni, €.42.119,00 per il servizio di pulizia, €. 25.000,00 per utilizzo beni di terzi, €.18.000,00 per acquisto beni di consumo, €. 16.000,00 per servizi informatici €. 5.000,00 per prestazioni professionali e specialistiche, €.6.000,00 per formazione e addestramento, €.2.400,00 per commissioni per servizi finanziari, €.3.160,00 per sorveglianza sanitaria e medico competente, €. 2.000,00 per manutenzioni e riparazioni, e €. 20.600,00 per prestazione servizi vari. La

valorizzazione delle spese presunte per il 2019 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. Per i servizi dati in appalto lo stanziamento è pari al prezzo di aggiudicazione.

Sono state considerate le spese per la telefonia delle scuole e per le manutenzioni e assicurazioni scuolabus che il Comune di Marsala sostiene per conto di Marsala Schola imputandole direttamente ai predetti capitoli dei trasferimenti, a cui fa seguito l'operazione di storno da parte di Marsala Schola. Ciò a seguito della direttiva impartita dal Dirigente del settore risorse finanziarie del Comune giusta nota del Comune di Marsala p.95377 del 13.11.2013, dove si legge che *"i pagamenti delle prestazioni di servizi intestati al Comune Marsala di competenza dell'Istituzione Marsala Schola dovranno essere imputati al Capitolo dei trasferimenti a Marsala Schola e liquidati per essa all'effettivo beneficiario"*. L'uso di questi capitoli promiscui crea situazioni di squilibrio sia dal punto di vista finanziario (relativamente alle somme che vanno in economia e alla fiscalizzazione delle relative fatture), e si resta in attesa di specifiche determinazioni da parte dell'Amministrazione comunale a cui è stata rappresentata varie volte la problematica.

Trasferimenti correnti: le previsioni ammontano ad €. 940.900,00, di cui 800.000,00 finanziati dal capitolo di entrata 70, destinate alle famiglie nell'ambito del sociale del diritto allo studio. Non si prevede l'erogazione dei buoni libro e verranno rimborsate solo le spese di trasporto extraurbano, prevedendo uno stanziamento di € 10.900,00, mentre il trasporto urbano studenti è gestito direttamente dagli uffici Comunali. Sono stati stanziati €.130.000,00 da trasferire alle scuole di cui €100.000,00 fondi autonomia scolastica e € 30.000,00 rimborso quote forfetarie concessione locali .

Rimborsi e spese correttive dell'Entrata: le previsioni ammontano ad €. 18.100,00, e riguarda il rimborso per spese di personale in comando.

Altre Spese Correnti: le previsioni ammontano ad € 217.392,83, di cui €. 70.392,87 per fondi di riserva e accantonamenti sotto descritti, €.95.000,00 per Iva a debito, €.52.000,00 per spese per assicurazione auto e RCT.

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.

L'Istituzione Marsala Schola, ancorché applicava una contabilità civilistica, non ha mai effettuato un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti in quanto ha sempre applicato un criterio di cassa relativamente alle entrate ed è stata sempre incassata tutta la somma accertata.

Nella predisposizione del Bilancio di Previsione 2018 – 2019 sono state previste delle entrate che in linea di massima non danno luogo a crediti di dubbia esazione, infatti sia per le rette per mense scolastiche, che per lo scuolabus, che per asili nido, il relativo l'accertamento avviene per cassa essendo i servizi organizzati sulla base di un pre-pagato - per mensa e scuolabus- e su emissione fattura a frequenza mensile su un numero limitato di utenti (n.90 asilo nido), soggetti a monitoraggio continuo. Comunque sia, a scopo prudenziale sono state seguite le regole previste dalla nuova disciplina per la determinazione del FCDE (cap.395), come di seguito indicato:

1. Individuazione delle entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia esazione. Sono considerate le entrate del Titolo 3 Entrate extratributarie - Tip.100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla dei beni.
2. Calcolo della percentuale dell'incassato in rapporto al totale emesso. Per calcolare le percentuali di incasso sono indicati i dati dei bilanci redatti nell'ultimo quinquennio (secondo lo schema del DM 26.04.95 fino al 2015) in particolare: Totale delle vendite e prestazioni (per l'accertato) e Crediti verso utenti e clienti (per l'incassato).
3. Determinazione del FCDE applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di entrata 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 creato come specificato nel prospetto allegato.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'														
Bilancio 2019 - 2021														
Tipologia	denominazione		anno n.-5 2013	anno n.-4 2014	anno n.-3 2015	anno n.-2 2016	anno n.-1 2017	MEDIA	% FONDO 100- %media	Stanziamiento previsione 2019/2020/2 021	Importo fondo	anno 2019 85%	anno 2020 85%	anno 2021 85%
3010000	di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Bilancio economico Valore della produzione. Ricavi.Totale delle vendite e delle preazioni-	Accertato	699.000,00	487.835,00	406.646,00	528.330,65	605.741,64							
		incassato												
		competenza	699.000,00	479.683,00	400.327,00	471.477,94	554.310,34			620.000,00				
		incassato residui												
		totale												
		incassato	699.000,00	479.683,00	400.327,00	471.477,94	554.310,34	95,50%	4,50		27.900,00	23.715,00	23.715,00	23.715,00
			100,00%	98,33%	98,45%	89,24%	91,51%	95,50%						
			ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE									23.715	23.715	23.715
			ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE									0	0	0

FONDO DI RISERVA – FONDO DI RISERVA DI CASSA

La consistenza Fondo di riserva di €. 20.000,00 (cap.391) rientra nei limiti previsti dall'art.166 del TUEL, cioè all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

FONDO DI RISERVA				
Bilancio	Spese correnti	Minimo 0,3%	Massimo 2%	Stanziamiento fondo di riserva cap.391 Missione 20 progr.01
2019	6.148.068,34	18.444,21	122.961,37	20.000,00
2020	5.621.960,47	16.865,89	112.439,21	20.000,00
2021	5.621.960,47	16.865,89	112.439,21	20.000,00

Il D.lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014, ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali, per cui l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio per l'esercizio 2018, al cap. 391.1 un Fondo di riserva di cassa di €. 18.000,00 la cui consistenza rientra nei limiti previsti dal predetto art. 166 del TUEL

2019 FONDO DI RISERVA DI CASSA			
Cassa spese finali		Minimo	Stanziamiento fondo di riserva cap.391.1 Missione 20 progr1
Titolo	Totale	0,2%	20.000,00
1	7.244.105,22		
2	10.000,00		
Totale	7.344.105,22	14.688,21	

INVESTIMENTI

Sono previste spese per investimenti per acquisto apparecchiature e arredamenti.

IL DIRETTORE
f.to Maria Celona