



Città di Marsala  
Medaglia d'oro al valore civile

**ISTITUZIONE COMUNALE**  
**"Marsala Schola"**

**Nota integrativa**

**Allegato al Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021-2022-2023**  
**Approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 31/05/2021**

1

1

1

1

## REMESSA

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 2021-2023:

- Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020
- L'applicazione del risultato di amministrazione presunto al bilancio di previsione 2021
- 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 2019 è pubblicato nel sito istituzionale dell'Ente, al seguente indirizzo: <http://www.marsalaschola.it/> sezione amministrazione trasparente Bilanci.



#### IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2020

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 2020 è stato stimato in euro 212.540,09 la cui composizione è illustrata nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto.

L'esercizio 2019 si era chiuso con un risultato di amministrazione € 54.961,83 composto da quote accantonate per € 27.396,15 e avanzo libero di € 27.565,68.

#### L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

In sede di predisposizione del bilancio si previsione 2021-2023, la quota di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 non viene applicata in quanto ancora da calcolare gli eventuali accantonamenti e vincoli e ulteriori rettifiche da effettuarsi in sede approvazione definitiva del consuntivo 2020.

#### CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Le previsioni triennali di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2021-2023 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 consolidate negli anni, oltre che delle tariffe indicate nell'allegato a1), approvato dal CdA contestualmente al presente bilancio 2021/2023, cui effetto decorre dall'esercizio 2021.

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 intervenute nel corso dell'anno e tenuto conto dei vincoli imposti dal Comune di Marsala, che nel redigendo bilancio 2021/2023 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.

Totale delle Entrate 2021 è pari a € **8.121.000,00** così costituito:

	IMPORTI IN EURO
Utilizzo avanzo di amministrazione	0
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0
Totale entrate Titolo 2	6.095.000,00
Totale entrate Titolo 3	981.000,00
Totale entrate per conto di terzi e partite di	1.045.000,00
TOTALE ENTRATE	8.121.000,00

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

contributo in conto esercizio annuale stanziato dal Comune di € **3.400.000,00**;

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 regionali per l'apertura del nuovo asilo nido S.Anna di € **200.000,00**, suddivisi fra contributi una tantum per la nuova apertura e contributi per l'espletamento del servizio;

contributi statali e regionali alla scuola paritaria dell'infanzia "G. Baccelli" di € **200.000,00**, come da incassi dell'anno 2020 più previsioni contributo Miur per le nuove sezione primavera e per contributo per contrasto diffusione Covid 19 per l'anno scolastico 2021;

contributi statali della mensa insegnanti di € **90.000,00 arrotondato** come da ultimo decreto MIUR riferito all'anno 2020;

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" € 500.000,00 e 380 Contributi libri di testo L.448/98 € 300.000,00. Trattasi di fondi a destinazione vincolata assegnati dalla regione per borse di studio L.62/2000 e contributi libri di testo L.448/98.

*[Handwritten signatures and initials]*

la voce "Trasferimenti MIUR- Regione sistema integrato 0-6 anni" pari ad **€.1.000.000,00** trova la corrispondenza nelle voci in uscita: missione 4 programma 1 capitoli: 201/10 "Scuole dell'Infanzia e sezioni primavera – MIUR 0-6 anni" €.250.000,00 e 201/20 "Servizi prima infanzia – MIUR 0-6 anni" €. 750.000,00. Trattasi di fondi a destinazione vincolata assegnati dalla regione e dal MIUR per progetti riguardanti la fascia di età da 0 a 6 anni con direttive riguardanti i servizi da espletare e i contributi da riconoscere.

contributi regionali per i trasporti alunni l. 24/73 di **€. 5.000,00** riguardanti i contributi previsti erogati negli anni precedenti per tale servizio.

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

proventi dei servizi resi agli utenti previsti in **€.665.500,00** di cui €.400.000,00 provenienti dal servizio refezione scolastica, €.200.000,00 provenienti dal servizio asili nido, €50.000,00 provenienti dal servizio trasporto scolastico, e €5.000,00 provenienti dal servizio scuola dell'infanzia paritaria, €10.000,00 da concessione locali e €500,00 da concessione punti di ristoro. Si allega lo schema delle tariffe per i servizi a domanda individuale dell'Istituzione per l'anno scolastico 2019/2020 e 2020/2021 (allegato a1).

interessi attivi per **€ 500,00**;

rimborsi e altre entrate correnti per **315.000,00** di cui: proventi vari per 15.000,00 per i rimborsi vari (es soccorso istruttorio gare, rimborso spese di pubblicità gare, ecc), Iva a credito da Split commerciale per €300.000,00. L'Istituzione *Marsala Scuola* 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 intervenute 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 2021 è pari a **€ 8.121.000,00** così costituito:

	IMPORTI IN EURO
Titolo 1 Spese correnti	7.071.000,00
Titolo 2 Spese c capitale	5.000,00
Totale entrate per conto di terzi e partite di	1.045.000,00
TOTALE SPESE	8.121.000,00

*labb* *labb* *labb* *labb*



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
	2019	2020	2021	2022	2023		
	Rendiconto	Stanziamiento	Previsione	Previsione	Previsione		
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo	0						
Titolo 1 Spese correnti	5.370.424,63	6.753.438,40	7.071.000,00	6.926.000,00	6.926.000,00	+4,70	
Titolo 2 Spese c capitale	11.631,18	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-50,00	
Titolo 7 Totale entrate per conto di terzi e partite di giro	327.209,76	1.045.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00	0	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.709.265,57	7.808.438,40	8.121.000,00	7.976.000,00	7.976.000,00	+4,00	

#### SPESE CORRENTI

Redditi di lavoro dipendenti: le previsioni ammontano a € 1.631.350,00, in linea con le previsioni dell'anno. Il dettaglio della spesa del personale è contenuto nell'allegato "Previsione spesa del personale anno 2021".

Imposte e tasse a carico dell'ente: le previsioni ammontano ad €. 137.800,00 di cui euro 117.000,00 per irap sugli stipendi al personale, €. 8.000,00 per tasse automobilistiche, €. 1.000,00 per imposta di registro e bollo, €. 8.800,00 per oneri previdenziali e irap su indennità del c.d.a., €. 3.000,00 per tassa smaltimento rifiuti.

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 2021/2023

6



# Spesa per le risorse umane

PREVISIONI	2021	2022	2023
Spese per il personale dipendente*	1.748.350,00	1.848.350,00	1.848.350,00

\*La spesa del personale è data da macroaggregato 1 + irap da macroaggregato 2+

ANNO	RUOLO + Direttore	Contrattisti	COSTO DEL PERSONALE ISTITUZIONE COMUNALE "MARSALA SCHOLA"			risorse art.9 co28 D.L.78/2010	TOTALE costo del personale
			Insegnanti	Assistenti	Totale T.D.		
2008							€ 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	€ 1.059.700,82	€ 735.308,86	€ 95.539,08		€ 95.539,08	€ 830.847,94	€ 1.890.548,76
2019	€ 1.395.172,51	€ 295.467,28	€ 59.282,99		€ 59.282,99	€ 354.750,27	€ 1.749.922,78
2020	€ 1.617.850,18		€ 49.661,30	€ 30.208,83	€ 79.870,13	€ 78.970,13	€ 1.697.720,31
2021	€ 1.672.700,00		€ 46.250,00	€ 29.400,00	€ 75.650,00	€ 75.650,00	€ 1.748.350,00

SOMMA TRIENNIO 2011-2013	€ 5.780.608,66
--------------------------	----------------

Valore MEDIO triennio 2011-2013	€ 1.926.869,55
---------------------------------	----------------

Valore medio	bilancio 2020
€ 1.926.869,55	1.835.350,00

Acquisto di beni e servizi: le previsioni ammontano ad €. 4.227.643,00 di cui: €.1.000.000,00 per i servizi previsti dai progetti MIUR alunni 0-6 anni; €. 805.000,00 per gestione a terzi Asili Nido Sappusi e Amabilina e €. 433.000,00 per gestione a terzi Asilo Nido S. Anna, €. 897.000,00 gestione a terzi servizio Refezione Scolastica, €. 599.653,00 gestione a terzi servizio Scuolabus, a € 381.730,00 per le utenze e canoni, €.38.119,00 per il servizio di pulizia, €.6.000,00 per acquisto beni di consumo, €. 15.000,00 per servizi informatici €. 4.000,00 per prestazioni professionali e specialistiche,

*[Handwritten signatures and initials]*

€3.000,00 per formazione e addestramento, €1.400,00 per commissioni per servizi finanziari, €3.160,00 per sorveglianza sanitaria e medico competente, €28.000,00 per compensi al C.d.A., e €12.581,00 per prestazione servizi vari. La valorizzazione delle spese presunte per il 2021 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. E' importante sottolineare che la spesa prevista per la gestione a terzi degli Scuolabus per le annualità 2022-2023 è ridotta in quanto la scadenza dell'appalto è prevista al termine dell'a.s. 2021/2022, per cui in caso di proroga e/o di rinnovo del servizio per gli altri anni scolastici sarà necessario poter prevedere per le annualità dal 2022 in poi uno stanziamento maggiore che dovrà essere controbilanciato o da maggior trasferimenti dell'Ente Comune o da altre Entrate o da riduzione di altre spese. Per questo motivo si registra una differenza fra le spese correnti previste nel 2021 rispetto agli anni 2022 e 2023.

Trasferimenti correnti: le previsioni ammontano ad €. 922.000,00, di cui 800.000,00 finanziati dal capitolo di entrata 70, destinate alle famiglie nell'ambito del sociale del diritto allo studio. Si prevede, altresì, il rimborso agli studenti per le spese di trasporto extraurbano, prevedendo uno stanziamento di €12.000,00, mentre il trasporto urbano studenti è gestito direttamente dagli uffici Comunali. Sono stati stanziati €110.000,00 da trasferire alle scuole di cui €90.000,00 fondi autonomia scolastica, €10.000,00 fondo straordinario spese scuole, e €10.000,00 rimborso quote forfetarie concessione locali.

Rimborsi e spese correttive dell'Entrata: le previsioni ammontano ad €. 1.000,00, e riguarda il rimborso per entrate diverse non dovute dagli utenti.

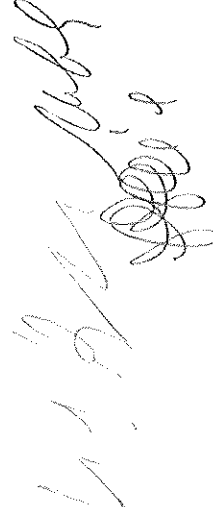
Altre Spese Correnti: le previsioni ammontano ad €151.207,00, di cui €. 56.207,00 per fondi di riserva e accantonamenti sotto descritti, €.93.000,00 per Iva a debito, €.2.000,00 per spese per assicurazione auto e RCT.

#### 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.

Nella predisposizione del Bilancio di Previsione 2021-2023 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

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 2021 - 2023

Tipologia	denominazione	anno n.-5 2016	anno n.-4 2017	anno n.-3 2018	anno n.-2 2019	anno n.-1 2020	MEDIA	% FONDO 100- %media	Stanziameto previsione 2021/2022/2023	Importo fondo	Anno 2021 100%	anno 2022 100%	anno 2023 100%
3010000	Tip.100 vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	406.646,00	528.330,65	605.741,64	557.618,63	332.670,97							
	- Bilancio economico	400.327,00	471.477,94	554.310,34	533.817,69	330.593,01			665.500,00				
	Valore della produzione. Ricavi.Totale delle vendite e delle preazioni-												
	totale incassato	400.327,00	471.477,94	554.310,34	533.817,69	330.593,01	94,86%	5,14		34.206,70	34.206,70	34.206,70	34.206,70

98,45%	89,24%	91,51%	95,73%	99,38%	94,86%	94,86%
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE													
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

*Handwritten signatures and initials:*  
 1. *[Signature]*  
 2. *[Signature]*  
 3. *[Signature]*

# FONDO DI RISERVA – FONDO DI RISERVA DI CASSA

La consistenza Fondo di riserva di €. 22.000,00 (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
2021	7.071.000,00	21.213,00	141.420,00	22.000,00
2022	6.926.000,00	20.778,00	138.520,00	22.000,00
2023	6.926.000,00	20.778,00	138.520,00	22.000,00

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 2021, 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

2021 FONDO DI RISERVA DI CASSA				
Cassa spese finali		Minimo	Stanziamiento fondo di riserva cap.391.1 Missione 20 progr1	
Titolo	Totale			
1	8.579.948,35			
2	5.000,00	0,2%		
Totale	8.584.948,35	17.169,90		22.000,00

## INVESTIMENTI

Sono previste spese per investimenti per acquisto apparecchiature e arredamenti per un importo di euro 5.000,00.

*Adla*

IL DIRETTORE  
*Maria Celona*

*h 1 Bua*

*SPi*

*SPi*