

**Proponente:**  
**Proposta: 2018/1000**  
**del 13/06/2018**



**SCUOLE E NIDI D'INFANZIA**  
Istituzione del  
Comune di Reggio Emilia  
**REGGIO EMILIA APPROACH**



**COMUNE DI**  
**REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.I.D. 89**

**del 15/06/2018**

## **ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI**

**Dirigente: CAGLIARI PAOLA**

## **DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEI CONTI ECONOMICI PER CENTRI DI COSTO AI FINI DELLA DICHIARAZIONE IRAP 2018 (ANNO D'IMPOSTA 2017)**

Dato atto che:

- con deliberazione n. 3/18 del 27.03.2018 del Consiglio di Amministrazione è stato approvato il conto consuntivo 2017;
- il conto consuntivo 2017 si compone per quanto riguarda la contabilità economico-finanziaria dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico;
- le risultanze del Conto Economico sono le seguenti:

Totale Componenti Positivi della gestione	€ 30.526.247,24
Totale Componenti Negativi della gestione	- € 28.795.693,18
Proventi e Oneri Finanziari	- € 598.918,76
Proventi e Oneri Straordinari	€ 309.660,25
Imposte sul Reddito d'Esercizio (IRAP)	- € 578.287,70
<b>Risultato Economico dell'Esercizio</b>	<b>€ 863.007,85</b>

Considerato che:

- i documenti di rendiconto sono stati redatti sulla base delle disposizioni in tema di contabilità armonizzata di cui al Dlgs 23.06.2011 n° 118 e nel rispetto dei principi contabili generali e applicati in uso per gli enti locali

Rilevato che:

- i centri di costo utilizzati dall'Istituzione, sono i seguenti:

SERVIZI DI STAFF	
Centro Internazionale Loris Malaguzzi	
20204	Centro Internazionale Loris Malaguzzi
Servizi d'Amministrazione	
20001	Uffici personale/Iscrizione/Contabilità
20004	Spese Funzionamento Direzione
Nidi d'Infanzia Comunali	
21000	Nidi Costi Comuni

Scuole d'Infanzia Comunali	
22000	Scuole Costi Comuni

Scuole d'Infanzia Statali	
23000	Scuole Statali Costi Comuni
Nidi d'Infanzia Convenzionati	
24000	Nidi Convenzionati Costi Comuni
Scuole d'Infanzia Convenzionate	
25000	Scuole Convenzionate Costi Comuni

Scuola Primaria	
38043	Scuola primaria presso Centro Internazionale Loris Malaguzzi

Dato atto che:

- è stata esercitata la facoltà di opzione ai fini della dichiarazione IRAP ai sensi dell'art. 10 del D. Lgs. 446/97 per i seguenti servizi:
  - Servizi nidi d'Infanzia
  - Servizio refezione Scuole d'Infanzia Comunali
  - Servizio refezione Scuole d'Infanzia Statali
  - Servizio refezione Scuola Primaria
- ai fini della dichiarazione IRAP occorre definire quanto segue:
  - il servizio di nido comunale, è finanziato dai proventi delle famiglie;
  - i costi della Direzione sono direttamente imputati secondo l'attinenza dei servizi – centri di costo sopra indicati;
  - la voce di entrata inerente i Trasferimenti dal Comune per il personale dell'Istituzione scuole e nidi d'infanzia pari ad euro 15.766.330,00 trova esatta contropartita in uscita nel bilancio del Comune di Reggio Emilia per pari importo per cui nel quadro riepilogativo IRAP consolidato delle attività del Comune e dell'Istituzione tale trasferimento per la quota parte relativa alle attività commerciali con opzione IRAP risulta compensato;
  - la voce di entrata “Trasferimento da Comune per beni e servizi” per complessivi Euro 5.233.670,00 è destinata a finanziare spese di attività istituzionali quali la gestione dei nidi convenzionati e delle scuole convenzionate per Euro 4.017.653,49 e il trasferimento delle Scuole dell'Infanzia Autonome per Euro 1.475.192,00 attribuito sulla base di apposite convenzioni;
  - che gli altri ricavi (contributo ministero dell'Istruzione, Ricerca e Università ...) sono destinati all'attività Istituzionale delle Scuole;

- per quanto riguarda la refezione scolastica delle scuole dell'infanzia comunali sono da considerare assegnate a questo servizio, in quanto svolgono il loro lavoro in funzione dello stesso le seguenti figure:
  - collaboratrici di cucina a tempo pieno
  - un esecutore scolastico per struttura a tempo pieno
  - un esecutore scolastico a ventuno ore per struttura
 e quindi le relative retribuzioni ed oneri collegati non sono inserite nel costo del personale dipendente sul quale viene applicato il metodo retributivo per il calcolo dell'IRAP (metodo istituzionale);
  - le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale;
  - che il valore dell'ammortamento per i fabbricati è stato ridotto del 20% come per l'anno precedente per tenere conto del valore dei terreni per i quali è in corso l'operazione di scorporo nell'inventario;
  - che i costi relativi alle utenze per la refezione scolastica delle scuole dell'infanzia comunali, scuole dell'infanzia statali, scuola primaria sono state calcolate nella misura del 12% del costo complessivo delle utenze, secondo una prassi consolidata basata su un approfondimento effettuato che tiene conto delle metrature delle strutture, del funzionamento dei servizi e in particolare delle attività delle cucine;
  - che per la definizione di alcuni costi delle refezioni delle scuole comunali dell'infanzia, delle scuole statali e delle scuole primarie, è stato utilizzato il criterio del ribaltamento contabile dei costi, il quale prevede l'applicazione ai costi della struttura di una percentuale specifica come risultante dalla sottoindicata tabella:

<b>Tipologia di costo</b>	<b>Percentuale applicata per il ribaltamento</b>
Stoviglie e attrezzature	100%
Spese di vestiario	50%
Coordinamento (Global Service)	3%
Manutenzione Immobili e Arredi	3%
Servizio idrico antincendio	3%
Detergenti	20%
Disinfestazione e facchinaggio	3%
Lavanderia	100%
Servizio pulizie straordinarie	12%
Spese condominiali	5%

Spese per materiale informativo	100%
Spese gestione servizi tesoreria	100%
Spese postali	100%
Affitti passivi immobili	5%
Servizi supporto attività pomeridiane	1%
Ammortamenti fabbricati	3% su 80%
Ammortamenti Arredi	30%
Ammortamenti attrezzature	100%

- che sia nella voce “altri ricavi e proventi” che in quella “oneri diversi di gestione” sono compresi i componenti straordinari afferenti il valore della produzione;
- che il mod. IRAP 2018 ai sensi dei successivi riferimenti ovvero Art. 1 comma 20 della Legge n. 190/2014, Art. 11 D.Lgs. n. 446/97, Circolare Agenzia delle Entrate n. 22/E del 9.6.2015 e istruzioni mod. IRAP 2018, prevede di portare in detrazione il costo “residuale” riferito al personale dipendente a tempo indeterminato, pari nel caso dell'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia ad Euro 4.876.944,27;

Rilevato che occorre approvare le risultanze economiche dei servizi sopra indicati, così ripartiti:

	<b>Nidi d'infanzia</b>	<b>Refezione SCI</b>	<b>Refezione Statali</b>	<b>Refezione Scuola primaria</b>
Trasferimenti e contributi	404.496,11	13.847,42	8.612,14	368,07
Proventi da servizi	2.201.056,37	2.567.834,86	522.664,13	90.212,70
Altri ricavi e proventi	205,68	1.659,64	0,00	0,00
<b>Totale Componenti Positivi</b>	<b>2.605.758,16</b>	<b>2.583.341,92</b>	<b>531.276,27</b>	<b>90.580,77</b>
Costi materie prime	341.454,92	521.051,98	93.701,35	20.821,50
Costi per servizi	1.010.275,50	228.274,77	330.648,28	35.923,94
Costi per godimento beni di terzi	87.906,54	10.581,42	3.811,39	0,00
Ammortamenti	200.767,89	15.187,07	7.722,86	2.947,00
Oneri diversi di gestione				
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>1.640.404,85</b>	<b>775.095,24</b>	<b>435.883,88</b>	<b>59.692,44</b>

Apprendisti e disabili	61.508,34			
Contributi INAIL	51.828,33	6.698,55	1.141,25	
Costo residuo personale dipendente tempo indeterminato	4.020.893,71	735.096,04	120.954,52	
<b>Totale Detrazioni</b>	<b>4.134.230,38</b>	<b>741.794,59</b>	<b>122.095,77</b>	
<b>Valore della produzione netta</b>	<b>(-) 3.168.877,07</b>	<b>1.066.452,09</b>	<b>(-) 26.703,38</b>	<b>30.888,33</b>

Il totale valore della produzione netta ai fini IRAP risulta un valore negativo pari ad Euro (-) 2.098.240,03.

Ne deriva quindi che per l'esercizio 2017 non vi sono acconti **IRAP** da versare.

#### **DETERMINA**

- di approvare la ripartizione dei conti economici per centro di costo ai fini della dichiarazione IRAP 2018 (Anno d'imposta 2017) come sopra riportati e le relative risultanze.

IL DIRETTORE  
Dott.ssa Paola Cagliari

#### **Visto di Regolarità Contabile**

Ai sensi dell'art. 183 comma 7 del D.Lgs. 267/2000, si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulla determinazione dirigenziale.

Reggio nell'Emilia, 13/06/2018

Il Responsabile del Servizio

