

Proponente:
Proposta: 2019/1279
del 20/06/2019



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



COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA

R.U.I.D. 97

del 20/06/2019

ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI

Dirigente: CAGLIARI PAOLA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEI CONTI ECONOMICI PER CENTRI DI COSTO AI
FINI DELLA DICHIARAZIONE IRAP 2019_PERIODO D'IMPOSTA 2018**

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19199/135 del 10.07.1998 è stata approvata la costituzione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia comunali e relativo regolamento;
- in data 29.09.2003 con deliberazione n. 18997/255 è stato approvato il contratto di servizio tra il Comune di Reggio Emilia e l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia, successivamente modificato, integrato e rinnovato, da ultimo, in data 25.06.2015, con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 per il periodo 01.07.2015-31.12.2020;

Visto il provvedimento emanato in data 19 maggio 2015 P.G. n 21367, con il quale il Sindaco ha attribuito, sino alla scadenza del proprio mandato, l'incarico dirigenziale alla Dott.ssa Paola Cagliari, conferito ai sensi dell'art. 13 – Sez. A del vigente Regolamento Sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi;

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione R.U.I.C. 26 del 17.12.2018 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019 ed il Bilancio Pluriennale 2019-2021 dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia nonché i relativi allegati;
- la deliberazione del Consiglio Comunale I.D. n. 24 del 05.02.2019, con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019 ed il Bilancio pluriennale 2019-2021 dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia ed i relativi allegati;
- la deliberazione n. 5 del 08.04.2019 del Consiglio di Amministrazione con cui è stato approvato il conto consuntivo 2018 dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia;

Visto che:

- l'art 3 comma 1 lett. e-bis del D. Lgs. 446/97 stabilisce che le amministrazioni pubbliche (di cui, ai sensi art. 1 comma 2 del citato decreto, le istituzioni educative fanno parte) sono soggette all'imposta regionale sulle attività produttive;
- l'art. 10-bis comma 2 del D. Lgs. 446/97 chiarisce che i soggetti di cui al citato art. 3 comma 1 lett. e-bis possono optare per la determinazione della base imponibile dell'imposta mediante il metodo del valore della produzione netta;

Considerato che

- è stata esercitata la facoltà di opzione ai fini della dichiarazione IRAP per tutta l'attività che costituisce una prestazione educativa didattica alla quale il servizio mensa è accessorio e quindi per i seguenti servizi:
 - Asili Nido (compresi manutenzione e rimborso utenze);
 - Scuole d'Infanzia Comunali (compresi refezione, manutenzione e rimborso utenze);
 - Servizio refezione Scuole d'Infanzia Statali (compresi manutenzione e rimborso utenze);
 - Servizio refezione Scuola Primaria (compresi manutenzione e rimborso utenze);
- tale scelta ha comportato che quale personale la cui attività rientra nella tipologia istituzionale e per il quale quindi viene versato l'Irap, sia stato individuato un numero pari a sole sei unità composto di tre insegnanti, un'insegnante atelierista e due educatori;
- i centri di costo utilizzati dall'Istituzione e considerati ai fini dell'attribuzione ai citati servizi per i quali è stata esercitata l'opzione sono stati i seguenti:

21000	Nidi d'infanzia comunali_costi comuni
Da 21001 a 21013	Nidi d'infanzia comunale Alice, Allende, Cervi, Bellelli, Peter Pan, Picasso, Iotti, Rivieri, Rodari, Sole, Panda, Arcobaleno
22000	Scuole d'infanzia comunali_costi comuni
Da 22001 a 22021	Scuole d'infanzia comunali Allende, Belvedere, Anna Frank, Balducci, Tondelli, Iqbal Masih, Robinson, Diana, Andersen, Villetta, XXV aprile, Munari, Prampolini, Martiri di Villa Sesso, Girotondo, 8 marzo, Gulliver, Freire, Michelangelo, Neruda, Centro Internazionale Loris Malaguzzi
23000	Scuole d'infanzia statali_costi comuni
Da 23001 a 23016	Scuole d'infanzia statali Ciari, Don Milani 1, Don Guglielmi, Sant'Agostino, Pascoli, Pezzani, Marmirolo, Ghjiardello, Don Savio, Dante Alighieri, Gavasseto, Aquilone, Leonardo da Vinci, Marco Gerra
38043	Scuola primaria presso il Centro internazionale Loris Malaguzzi

Dato atto che ai fini della dichiarazione IRAP:

- i costi del servizio di nido comunale sono parzialmente finanziati dai proventi delle famiglie;
- i costi della Direzione sono imputati secondo l'attinenza dei servizi;
- la voce di entrata inerente i Trasferimenti dal Comune per il personale dell'Istituzione scuole e nidi d'infanzia pari ad euro 15.781.344,00 trova esatta contropartita nella sezione uscita del bilancio del Comune di Reggio Emilia;
- la voce di entrata "Trasferimento da Comune per beni e servizi" per complessivi Euro 4.463.000,00 è destinata a finanziare spese di attività istituzionale quali la gestione dei nidi convenzionati e delle scuole convenzionate per Euro 2.947.812,00 e il trasferimento delle Scuole dell'Infanzia Autonome per Euro 1.515.188,00 attribuito sulla base di apposite convenzioni;
- i ricavi qui non specificati sono destinati all'attività istituzionale delle scuole;
- le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale;
- il valore dell'ammortamento per i fabbricati è stato ridotto del 20% come per gli anni precedenti;
- i costi relativi alle utenze per la refezione scolastica delle scuole dell'infanzia statali e della 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;
- i costi riferiti ai nidi d'infanzia e alle scuole d'infanzia comunali e quelli riferiti alla refezione delle scuole d'infanzia statali sono stati attribuiti alle rispettive strutture cui si riferiscono tenendo conto di una percentuale pari al 100%;
- per l'attribuzione delle altre tipologie di costo riferite alle scuole d'infanzia comunali e statali è stato utilizzato il criterio del ribaltamento contabile che ha comportato l'applicazione ai costi riferiti a queste strutture delle percentuali qui si seguito indicate:

Tipologia di costo	Percentuale di ribaltamento
Servizio di supporto attività pomeridiane	1%
Coordinamento Manutenzione immobili e arredi Servizio idrico antincendio Disinfestazione e facchinaggio	3%

Ammortamento fabbricati	3% dell' 80%
Spese condominiali Affitti passivi immobili	5%
Detergenti	20%
Ammortamento arredi	30%
Spese di vestiario	50%

Preso atto dei prospetti elaborati dall'ufficio stipendi, relativi alla determinazione della base imponibile dell'IRAP per l'anno d'imposta 2018 dai quali risultano i seguenti dati:

CONTRIBUTI INAIL (DIPENDENTI CHE LAVORANO IN ATTIVITA' COMMERCIALE)	
NIDI D'INFANZIA E DIREZIONE	65.748,21
SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI	84.271,51
SCUOLE D'INFANZIA STATALI	1.752,81
TOTALE	151.772,53

SPESE PER DISABILI (PER ATTIVITA' COMMERCIALE)	
NIDI	8.860,29
SCUOLE	33.158,52
DIREZIONE	90.543,49
TOTALE	132.562,30

Precisato che dal 1° gennaio 2018, a seguito dell'individuazione delle attività rilevanti ai fini Iva e quindi da considerare nella determinazione della base imponibile Irap, è stato individuato quale personale la cui attività rientra nella tipologia istituzionale e per il quale viene versato l'Irap un numero pari a sei unità composto di tre insegnanti, un'insegnante atelierista e due educatori;

Visto l'art. 11 comma 4-octies del D. Lgs. 446/1997 che prevede di poter ammettere in deduzione dal calcolo della base imponibile Irap il costo residuo per il personale dipendente per i soggetti, che determinano la base imponibile Irap mediante il valore della produzione;

Preso atto che alla luce dei prospetti predisposti dall'ufficio stipendi risulta un costo residuo riferito al personale a tempo indeterminato pari ad € 11.646.990,36 arrotondato ad € 11.646.990,00 che può essere portato in deduzione ai sensi dell'art. di cui al punto precedente;

Dato atto che le risultanze economiche dei servizi indicati sono quelle qui di seguito riportate:

	NIDI D'INFANZIA	SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI	REFEZIONE SCUOLE D'INFANZIA STATALI	REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA	TOTALE
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	431.036,27	640.088,87	126.437,31	23.707,00	1.221.269,44
PROVENTI DA SERVIZI	2.056.787,02	2.592.053,35	512.010,54	96.001,98	5.256.852,88
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.848,80	11.531,94			13.380,74
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	2.489.672,09	3.243.674,15	638.447,84	119.708,97	6.491.503,06
COSTI MATERIE PRIME	361.950,62	628.293,33	86.245,75	18.931,99	1.095.422,00
COSTI PER SERVIZI	1.053.876,58	1.640.882,78	348.959,80	36.918,99	3.080.638,15
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	87.906,54	9.865,97	3.811,39		101.583,90
AMMORTAMENTI	200.767,89	15.187,07	7.722,86	2.947,00	226.624,82
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	1.704.501,93	2.294.229,15	446.739,80	58.797,98	4.405.268,87
RETTIFICHE (DISABILI)	99.403,78	33.158,52			132.562,30
CONTRIBUTI INAIL	65.748,21	84.271,51	1.752,81		151.772,53
COSTO RESIDUO PERSONALE DIPENDENTE	5.054.888,66	6.151.698,59	156.062,28		11.362.655,53
TOTALE RETTIFICHE DA DETRARRE	5.220.040,65	6.269.128,62	157.821,09		11.646.990,36
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	- 4.434.870,49	- 5.319.683,62	33.886,95	60.910,99	- 9.659.756,17

Rilevato che per l'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia il valore della produzione netta ai fini Irap risulta negativo e precisamente pari ad € - 9.659.756,17 per il periodo d'imposta 2018;

DETERMINA

1. di individuare come aventi natura commerciale i servizi afferenti tutta l'attività che costituisce una prestazione educativa didattica alla quale il servizio mensa è accessorio e quindi i seguenti:

Asili Nido (compresi manutenzione e rimborso utenze);

Scuole d'Infanzia Comunali (compresi refezione, manutenzione e rimborso utenze);

Servizio refezione Scuole d'Infanzia Statali (compresi manutenzione e rimborso utenze);

Servizio refezione Scuola Primaria (compresi manutenzione e rimborso utenze);

2. di prendere atto delle risultanze dei prospetti predisposti dall'Ufficio Stipendi necessari alla predisposizione della dichiarazione Irap 2019 anno d'imposta 2018 da cui risulta che:

- i contributi Inail dei dipendenti che lavorano in attività commerciale è di € 151.772,53;

- l'imponibile dei disabili impiegati in attività commerciale è di € 132.562,30;

3. di approvare la ripartizione dei conti economici per centri di costo ai fini della dichiarazione Irap 2019 periodo d'imposta 2018 come illustrato nella seguente tabella:

	NIDI D'INFANZIA	SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI	REFEZIONE SCUOLE D'INFANZIA STATALI	REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA	TOTALE
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	431.036,27	640.088,87	126.437,31	23.707,00	1.221.269,44
PROVENTI DA SERVIZI	2.056.787,02	2.592.053,35	512.010,54	96.001,98	5.256.852,88
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.848,80	11.531,94			13.380,74
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	2.489.672,09	3.243.674,15	638.447,84	119.708,97	6.491.503,06
COSTI MATERIE PRIME	361.950,62	628.293,33	86.245,75	18.931,99	1.095.422,00
COSTI PER SERVIZI	1.053.876,58	1.640.882,78	348.959,80	36.918,99	3.080.638,15
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	87.906,54	9.865,97	3.811,39		101.583,90
AMMORTAMENTI	200.767,89	15.187,07	7.722,86	2.947,00	226.624,82
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	1.704.501,93	2.294.229,15	446.739,80	58.797,98	4.405.268,87
RETTIFICHE (DISABILI)	99.403,78	33.158,52			132.562,30
CONTRIBUTI INAIL	65.748,21	84.271,51	1.752,81		151.772,53
COSTO RESIDUO PERSONALE DIPENDENTE	5.054.888,66	6.151.698,59	156.062,28		11.362.655,53
TOTALE RETTIFICHE DA DETRARRE	5.220.040,65	6.269.128,62	157.821,09		11.646.990,36
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	- 4.434.870,49	- 5.319.683,62	33.886,95	60.910,99	- 9.659.756,17

4. di dare atto che per l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia il valore della produzione netta ai fini Irap è pari ad € - 9.659.756,17 per il periodo d'imposta 2018.

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, 20/06/2019

Il Direttore
Dott.ssa Paola Cagliari