

Proponente:
Proposta: 2021/410
del 01/09/2021



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



COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA

R.U.I.D. 103

del 01/09/2021

ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI D'INFANZIA

Dirigente: RINALDI dott. Nando

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEI CONTI ECONOMICI PER CENTRI DI COSTO AI
FINI DELLA DICHIARAZIONE IRAP 2021_PERIODO D'IMPOSTA 2020

IL DIRETTORE

Premesso che:

- l'art. 112 del D.Lgs. 267/00 prevede che: "Gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali."
- nello specifico il Comune di Reggio Emilia ha ritenuto, così come previsto all'art. 114 comma 2 del medesimo Decreto, di provvedere alla gestione dei Servizi per la prima infanzia avvalendosi di proprio organismo strumentale dotato di autonomia gestionale approvando all'uopo, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19199/135 del 10.07.1998, la costituzione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia e relativo regolamento;
- in data 17/12/2020 con deliberazione G.M. n. 217 veniva altresì approvato il nuovo contratto di servizio tra il Comune di Reggio Emilia e l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia dal 1/1/2021 fino al 31/12/2024;
- il D.lgs. 267/00 art. 114 comma 3 individua quali organi dell'Istituzione il Consiglio di Amministrazione, il Presidente ed il Direttore;

Considerato che:

- ai sensi dell'art. 114 del citato Decreto l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia adotta il sistema contabile dell'Ente di appartenenza in quanto suo organismo strumentale;
- il Comune di Reggio Emilia rientra tra i Comuni che dal 2012 ha partecipato alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 (armonizzazione contabile);
- a partire dall'anno 2013 anche l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia si è adeguata ai nuovi sistemi contabili utilizzati dal Comune di Reggio Emilia adottandone i modelli;

Visto il provvedimento adottato in data 13/05/2020, in atti al PG 2020/0083765, con il quale il Sindaco ha attribuito ai sensi dell'art.50 comma 10 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. e dell'art.13, sezione A del vigente Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, l'incarico di Direttore dell'Istituzione scuole e nidi d'infanzia al Dottor Nando Rinaldi a partire dal 18 maggio 2020;

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia R.U.I.C. n° 1 del 12.03.2021 con cui sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2021 ed il Bilancio pluriennale 2021-2023 nonché i relativi allegati;
- la deliberazione del Consiglio Comunale ID n°73 del 08.04.2021, con immediata eseguibilità, con cui sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2021, il Bilancio pluriennale 2021-2023 dell'Istituzione scuole e nidi d'infanzia ed i relativi allegati;

Rilevato che:

- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione R.U.I.C. 3 del 06/04/2021 è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 ed i relativi allegati;
- con deliberazione del Consiglio Comunale ID n. 109 del 10/05/2021 è stato approvato il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2020 dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia, nonché i relativi allegati;

Visti:

- l'art 3 comma 1 lett. e-bis del D. Lgs. 446/97 che 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 che 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 relativa alle attività commerciali 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, Marmiolo, 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 15.809.344,00 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 4.191.000,00 è destinata a finanziare spese di attività istituzionale quali la gestione dei nidi convenzionati e delle scuole convenzionate per Euro 3.181.000,00 e il trasferimento delle Scuole dell'Infanzia Autonome per Euro 1.010.000,00 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, in linea con gli scorsi anni, 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 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 del Comune di Reggio Emilia, relativi alla determinazione della base imponibile dell'IRAP per l'anno d'imposta 2020 dai quali risultano i seguenti dati:

CONTRIBUTI INAIL (DIPENDENTI CHE LAVORANO IN ATTIVITA' COMMERCIALE)	
NIDI D'INFANZIA E DIREZIONE	49.560,16
SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI	57.526,63
SCUOLE D'INFANZIA STATALI	870,20
TOTALE	107.956,99*

(* in denuncia approssimato a 107.957,00)

SPESE PER DISABILI (PER ATTIVITA' COMMERCIALE)	
NIDI	0,00
SCUOLE	51.314,72
DIREZIONE	51.777,50
TOTALE	103.092,22**

(** in denuncia approssimato a 103.092,00)

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;

Precisato altresì che nulla è variato in tal senso per l'annualità 2020;

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 netta;

Preso atto che alla luce dei prospetti predisposti dall'ufficio stipendi risulta un costo residuo riferito al personale a tempo indeterminato pari ad € 10.496.039,77 (in denuncia approssimato a 10.496.040,00) che può essere portato in deduzione ai sensi dell'art. 11 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	1.328.642,30	482.456,02	95.299,95	17.868,74	1.924.267,01
PROVENTI DA SERVIZI	843.912,92	1.454.179,82	286.985,16	53.809,72	2.638.887,61
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	3.177,64	4.836,46			8.014,10
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	2.175.732,86	1.941.472,29	382.285,11	71.678,46	4.571.168,72
COSTI MATERIE PRIME	212.759,63	353.635,18	47.058,58	10.329,93	623.783,32
COSTI PER SERVIZI	689.194,19	1.072.929,63	181.841,69	22.248,39	1.966.213,90
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	6.565,52	8.232,69	2.745,74		17.543,95
AMMORTAMENTI	206.142,11	15.593,60	7.929,59	3.025,89	232.691,19
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	1.114.661,45	1.450.391,11	239.575,60	35.604,21	2.840.232,37
RETTIFICHE (DISABILI)	51.777,50	51.314,72			103.092,22
CONTRIBUTI INAIL	49.560,16	57.523,63	870,20		107.953,99
COSTO RESIDUO PERSONALE DIPENDENTE	4.746.595,12	5.412.214,39	126.184,05		10.284.993,56
TOTALE RETTIFICHE DA DETRARRE	4.847.932,78	5.521.052,74	127.054,25		10.496.039,77
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	-3.786.861,37	-5.029.971,56	15.655,26	36.074,25	-8.765.103,42

Rilevato che per l'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia il valore della produzione netta ai fini Irap risulta negativo e precisamente pari ad € -8.765.103,42 per il periodo d'imposta 2020;

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 del Comune di Reggio Emilia necessari alla predisposizione della dichiarazione Irap 2021 anno d'imposta 2020 da cui risulta che:

- i contributi Inail dei dipendenti che lavorano in attività commerciale è di € 107.956,99 (in denuncia approssimato a 107.957,00);

- l'imponibile dei disabili impiegati in attività commerciale è di € 103.092,22 (in denuncia approssimato a 103.092,00);

3. di approvare la ripartizione dei conti economici per centri di costo ai fini della dichiarazione Irap 2021 periodo d'imposta 2020 come illustrato nella seguente tabella:

	NIDI D'INFANZIA	SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI	REFEZIONE SCUOLE D'INFANZIA STATALI	REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA	TOTALE
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	1.328.642,30	482.456,02	95.299,95	17.868,74	1.924.267,01
PROVENTI DA SERVIZI	843.912,92	1.454.179,82	286.985,16	53.809,72	2.638.887,61
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	3.177,64	4.836,46			8.014,10
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	2.175.732,86	1.941.472,29	382.285,11	71.678,46	4.571.168,72
COSTI MATERIE PRIME	212.759,63	353.635,18	47.058,58	10.329,93	623.783,32
COSTI PER SERVIZI	689.194,19	1.072.929,63	181.841,69	22.248,39	1.966.213,90
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	6.565,52	8.232,69	2.745,74		17.543,95
AMMORTAMENTI	206.142,11	15.593,60	7.929,59	3.025,89	232.691,19
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	1.114.661,45	1.450.391,11	239.575,60	35.604,21	2.840.232,37
RETTIFICHE (DISABILI)	51.777,50	51.314,72			103.092,22
CONTRIBUTI INAIL	49.560,16	57.523,63	870,20		107.953,99
COSTO RESIDUO PERSONALE DIPENDENTE	4.746.595,12	5.412.214,39	126.184,05		10.284.993,56
TOTALE RETTIFICHE DA DETRARRE	4.847.932,78	5.521.052,74	127.054,25		10.496.039,77
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	-3.786.861,37	-5.029.971,56	15.655,26	36.074,25	-8.765.103,42

4. di dare atto che per l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia il valore della produzione netta ai fini Irap è pari ad € -8.765.103,42 per il periodo d'imposta 2020.

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, 01/09/2021