

**Proponente:**  
**Proposta: 2024/520**  
**del 10/09/2024**



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



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

**R.U.I.D. 153**

**del 11/09/2024**

## **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 2024 - PERIODO D'IMPOSTA  
2023

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, richiamata anche la delibera della G.C. n. 194 del 29/11/2019 "Indirizzi per la revisione organizzativa dell'Ente, modifiche al Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi e avvio delle procedure selettive per la stipula di contratti a tempo determinato di qualifica dirigenziale", 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; il successivo provvedimento di proroga fino alla scadenza del mandato del Sindaco, in atti al P.G. 2023/126621 del 11/05/2023 e l'ultima attribuzione temporanea e transitoria di incarichi dirigenziali in atti al PG/2024/0171204 del 21/06/2024 con decorrenza 21/06/2024 fino al 18/10/2024.

Preso atto che

- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia R.U.I.C. n° 18 del 20/11/2023 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2024 ed il Bilancio pluriennale 2024-2026 nonché i relativi allegati;

- con deliberazione del Consiglio Comunale ID n°190 del 19/12/2023, con immediata eseguibilità, sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2024, il Bilancio pluriennale 2024-2026 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. 8 del 04/04/2024 è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 ed i relativi allegati;
- con deliberazione del Consiglio Comunale ID n. 67 del 29/04/2024 è stato approvato il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia del Comune di Reggio Emilia, nonché i relativi allegati;

Visti:

- il D.P.R. n. 633 del 26/10/1972 recante disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto (I.V.A.);
- 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 determinare la base imponibile dell'imposta relativa alle attività commerciali, in alternativa al metodo retributivo, optando per il metodo del valore della produzione netta;

Considerato che la dichiarazione IRAP 2024, periodo d'imposta 2023, deve essere trasmessa entro il termine del 31 ottobre 2024;

Considerato che

- è stata esercitata la facoltà di opzione ai fini della dichiarazione IRAP ai sensi dell'art. 10 del D. Lgs. 446/97 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 versata l'IRAP con metodo retributivo, sia stato individuato in un numero pari a sole sei unità composto di tre insegnanti, un educatore, un collaboratore dei servizi scolastici e un gestore amministrativo;

- 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, Girotondo, 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 23017	Scuole d'infanzia statali Ciari, Don Milani 1, Don Guglielmi, Sant'Agostino, Pascoli, Pezzani, Marmiolo, Ghiardello, 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:

- la voce di entrata inerente i Trasferimenti dal Comune per il personale e altre spese correnti dell'Istituzione trova esatta corrispondenza nel risultato negativo del Conto economico analitico 2023 del centro di costo "Istituzione Nidi e Scuole" del bilancio del Comune di Reggio Emilia per la parte imputabile alle attività commerciali, e pertanto non sono considerati rilevanti in quanto generano partite comuni che sono oggetto di elisione nel Bilancio Consolidato del gruppo;
- i costi del servizio di nido comunale sono parzialmente finanziati dai proventi delle famiglie;
- il contributo regionale assegnato con la finalità di abbattimento delle rette dei nidi è destinato a compensare il minor introito derivante dai proventi delle famiglie, e pertanto rilevante ai fini IRAP;
- i trasferimenti ministeriali e regionali del D.Lgs 65/2017 a sostegno del Sistema Pubblico Integrato sono imponibili per la sola quota di risorse destinata al consolidamento dei servizi educativi comunali, al netto delle quote trasferite a Fism ed enti gestori privati sulla base di apposite convenzioni;
- la quota annuale dei contributi agli investimenti è stata considerata in funzione alla natura commerciale degli interventi finanziati;
- gli altri ricavi qui non specificati sono destinati all'attività istituzionale delle scuole;
- i costi della Direzione sono imputati secondo l'attinenza dei servizi - centri di costo sopra indicati;
- le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale;
- 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 statali e alla scuola primaria 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:

<b>Tipologia di costo</b>	<b>Percentuale di ribaltamento</b>
Supporto alle attività pomeridiane	1%
Coordinamento Manutenzione immobili e arredi Disinfestazione e facchinaggio	3%
Spese condominiali Affitti passivi immobili ed imposte	5%
Detergenti	20%
Ammortamento arredi	30%
Ammortamento fabbricati	3% del 80%
Ammortamento attrezzature	100%
Spese di vestiario	50%
Servizi pulizia/lavanderia	12%

Ritenuto che il Valore della produzione imponibile IRAP è stato determinato sulla base dei Conti economici analitici 2023 oggetto di opzione "IRAP commerciale", nel rispetto del principio della competenza economica, secondo le regole dell'art. 5 del D.Lgs. 446/97, verificando che i costi e i ricavi imponibili siano transitati dai Registri Iva qualora la loro natura lo richieda;

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 2023 dai quali risultano i seguenti dati:

<b>CONTRIBUTI INAIL (dipendenti che lavorano in attività commerciali)</b>	
NIDI D'INFANZIA E DIREZIONE	19.614,21
SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI	22.602,94
SCUOLE D'INFANZIA STATALI	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>42.217,15</b>

<b>SPESA DISABILI A TEMPO DETERMINATO (per attività commerciali)</b>	
NIDI D'INFANZIA E DIREZIONE	0,00
SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI	57.678,90
SCUOLE D'INFANZIA STATALI	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>57.678,90</b>

Visto l'art. 10 DL 73/22 "Semplificazioni in materia di dichiarazione IRAP" che a partire dal periodo d'imposta 2021 ha modificato l'art.11 del D.Lgs. 446/1997 limitando la deducibilità dei premi INAIL ai soli versamenti effettuati in relazione al personale assunto a tempo determinato e prevede di poter ammettere in deduzione dal calcolo della base imponibile il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato;

Considerato che alla luce dei prospetti predisposti dall'ufficio stipendi risulta un costo riferito al personale a tempo indeterminato impiegato in attività commerciali pari ad € 12.120.053 che può essere portato in deduzione, ai sensi della normativa citata al punto precedente;

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

		<b>NIDI</b>	<b>SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI</b>	<b>REFEZIONE SCUOLE STATALI</b>	<b>REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA</b>	<b>TOTALE BASE CALCOLO</b>	<b>IRAP TOTALE</b>
(+)	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	1.918.369,15	1.859.604,14	0,00	0,00		3.777.973,29
(+)	PROVENTI DA SERVIZI	1.748.612,22	2.434.230,50	435.382,62	91.096,25		4.709.321,59
(+)	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI/RIMBORSI SPESE	11.467,02	22.487,67	0,00	0,00		33.954,69
(+)	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	163.293,43	401.953,06	8.548,76	0,00		573.795,25
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>3.678.448,39</b>	<b>4.316.322,31</b>	<b>435.382,62</b>	<b>91.096,25</b>		<b>8.521.249,57</b>
(-)	COSTI MATERIE PRIME	369.422,23	630.807,19	38.039,47			1.038.268,89
(-)	COSTI PER SERVIZI	1.420.737,70	2.405.725,33	436.167,95	42.417,78		4.305.048,76
(-)	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	138.977,50	173.450,21	4.696,32			317.124,03
(-)	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	940,94	2.316,16	24,32	0,00		3.281,42
(-)	AMMORTAMENTO	198.297,26	455.927,80	9.899,63	0,00		664.124,68

	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
(-)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	35.821,44	56.028,13	32,61	0,00		91.882,18
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>2.164.197,07</b>	<b>3.724.254,82</b>	<b>488.860,30</b>	<b>42.417,78</b>		<b>6.419.729,97</b>
(-)	SPESE APPRENDISTI E DISABILI A TEMPO DETERMINATO (IK20 col. 3)	0,00	57.678,90	0,00	0,00		57.678,90
(-)	CONTRIBUTI INAIL SUL PERSONALE TEMPO DET. (IK20 col. 2)	19.614,21	22.602,94	0,00	0,00		42.217,15
(-)	COSTO PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERM. (IK20 col. 5)	5.751.369,68	6.279.499,54	89.183,30	0,00		12.120.052,52
(-)	CONTRATTI FORMAZIONE LAVORO (IK20 col. 4)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	<b>TOTALE DEDUZIONI</b>	<b>5.770.983,89</b>	<b>6.359.781,38</b>	<b>89.183,30</b>	<b>0,00</b>		<b>12.219.948,57</b>
	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA</b>	<b>-4.256.732,57</b>	<b>-5.767.713,89</b>	<b>-142.660,98</b>	<b>48.678,47</b>	<b>-10.118.428,97</b>	<b>-10.118.428,97</b>

Rilevato che per l'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia il valore della produzione netta ai fini IRAP risulta negativo e precisamente pari ad € -10.118.428,97 per il periodo d'imposta 2023;

Preso atto che i compensi erogati per lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art.67, c.1, lett. l) del Tuir (c.d. "prestazioni occasionali") come da liquidazioni periodiche mensili delle ritenute d'acconto versate con riferimento all'attività istituzionale ammontano a € 702,00;

Ai sensi dell'art.147-bis comma 1 si appone il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Visti:

- il TUEL D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs n. 118 /2011 e successive modificazioni;
- il Regolamento di contabilità del Comune di Reggio Emilia;
- il D.Lgs n. 446 del 15/12/1997 e successive modificazioni;
- il DL 73 del 21/06/2022;

## 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 2024 anno d'imposta 2023 come illustrato in premessa;

3. di approvare la ripartizione dei conti economici per centri di costo ai fini della dichiarazione IRAP 2024 periodo d'imposta 2023 come illustrato in premessa;

4. di dare atto che per l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia il valore della produzione netta ai fini IRAP è negativo e pari ad € -10.118.428,97 per il periodo d'imposta 2023.

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.

Reggio nell'Emilia, 10/09/2024

Il Direttore