

Le Istituzioni degli Enti Locali, costituite ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/2000, dall'1/01/2015 hanno adottato, ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, il medesimo sistema contabile degli Enti Locali di appartenenza.

Questo ha significato per l'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie di Ferrara, il passaggio, dal 2015, da un sistema di contabilità economico-patrimoniale ad un sistema di contabilità finanziaria con l'adozione dei medesimi modelli contabili utilizzati dal Comune di Ferrara.

I documenti di rendiconto dell'esercizio 2017 sono stati redatti sulla base delle nuove disposizioni, che hanno determinato una profonda modifica nella contabilità dell'Istituzione e che ha richiesto, tra le molteplici attività di ricongiungimento, anche l'adozione di un nuovo software gestionale della contabilità; modalità di gestione che hanno interessato tutto il personale che, a diverso titolo, si occupa di gestione amministrativa e contabile.

Prima di entrare nell'analisi della gestione dell'esercizio 2017 è necessaria una precisazione riguardante le Spese per il personale e le Spese generali dell'Istituzione sostenute direttamente dal Comune di Ferrara con imputazione alla parte corrente del proprio bilancio.

Il passaggio dalla contabilità economico-patrimoniale a quella finanziaria ha richiesto, tra i diversi accorgimenti, la necessità di prevedere, per queste voci, Entrate e Spese relative ai servizi per conto terzi e partite di giro. Si tratta di Entrate al cui importo corrisponde, tra le spese, una voce della stessa natura e ammontare, che vengono contabilizzate, per gli importi più consistenti, in funzione di spese sostenute dal Comune di Ferrara per conto dell'istituzione. Le principali poste corrispondono alle spese per il personale e alle spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, telefono, ecc.). Questa collocazione è stata necessaria per evitare che nel bilancio consolidato che il Comune di Ferrara e l'Istituzione dovranno predisporre tali poste vengano duplicate.

### **Risultati della gestione finanziaria**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>TOTALE</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>1.952.347,56</b>
Riscossioni	15.324.942,45	7.761.923,43	23.086.865,88
Pagamenti	14.885.747,87	8.478.468,97	23.364.216,84
<b>Fondo di cassa 31 dicembre</b>			<b>1.674.996,60</b>
Pagamenti di azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>1.674.996,60</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 326.867,94, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	23.590.859,95
Impegni di competenza	23.263.992,01
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>326.867,94</b>
Fondo pluriennale vincolato entrata (+)	-
Fondo pluriennale vincolato spesa (-)	-
<b>Differenza FPV</b>	<b>-</b>
<b>Saldo finale di competenza al netto FPV</b>	<b>326.867,94</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)		7.761.923,43
Pagamenti	(-)		8.478.468,97
<i>Differenza</i>	[A]	-	716.545,54
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)		-
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		-
<i>Differenza</i>	[B]		-
Residui attivi	(+)		15.828.936,52
Residui passivi	(-)		14.785.523,04
<i>Differenza</i>	[C]		1.043.413,48
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>			<b>326.867,94</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di € 3.426.631,33, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.952.347,56
RISCOSSIONI	15.324.942,45	7.761.923,43	23.086.865,88
PAGAMENTI	14.885.747,87	8.478.468,97	23.364.216,84
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.674.996,60</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.674.996,60
RESIDUI ATTIVI	749.454,33	15.828.936,52	16.578.390,85
RESIDUI PASSIVI	41.233,08	14.785.523,04	14.826.756,12
<i>Differenza</i>			1.751.634,73
<i>FPV per spese correnti</i>			-
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			-
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			<b>3.426.631,33</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo biennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	3.024.027,93	3.426.631,33
di cui:		
a) parte accantonata per FCDE	796.848,36	1.341.717,09
b) parte vincolata	432.361,85	489.440,96
c) parte destinata		
e) parte disponibile (+/-)	1.794.817,72	1.595.473,28

**a) Avanzo di amministrazione accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), € 1.341.717,09.**

Una delle poste più rilevanti dell'avanzo di Amministrazione 2017 è costituita dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. L'obbligatorietà della costituzione del Fondo è una delle principali innovazioni apportate alla contabilità dal D.Lgs. 118/2011.

Le somme accantonate nel 2017 sono state calcolate sulla base di quanto indicato nell'appendice tecnica dell'Allegato 4/2, Esempio n. 5, del decreto medesimo.

La base di calcolo è, essenzialmente, formata dalle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi forniti alla cittadinanza, in particolare per la refezione scolastica nella scuola dell'obbligo statale, per le rette dei nidi e delle scuole d'infanzia comunali, per i servizi di prescuola e di trasporto scolastico e per i proventi derivanti dalle attività svolte nei Centri bambini e genitori.

Il metodo utilizzato nel 2017 per il calcolo del FCDE è il medesimo individuato per il rendiconto dell'anno passato; in particolare sono stati considerati i ricavi e gli accertamenti contabilizzati negli anni dal 2013 al 2017 mettendoli in rapporto ai ruoli emessi nei medesimi anni.

Essendo il 2017 il terzo anno di adozione da parte dell'Istituzione Scolastica della contabilità finanziaria, per gli anni 2013 e 2014 sono stati presi come base di calcolo i ricavi rilevati in contabilità economica, mentre per il 2015, il 2016 e il 2017 si è fatto riferimento agli accertamenti derivanti dalla contabilità finanziaria.

L'analisi dei dati evidenzia che la percentuale di morosità negli ultimi due anni è sostanzialmente stabile, seppure aumentata rispetto al triennio precedente.

**Percentuale Ruoli emessi e importi messi in mora sul totale dei ricavi/accertamenti**

	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015 contabilità finanziaria</b>	<b>Anno 2016 Contabilità finanziaria</b>	<b>Anno 2017 Contabilità finanziaria</b>
<b>Accertamenti - Ricavi per rette e refezione</b>	3.728.307,00	3.779.562,63	4.125.851,02	4.716.673,97	4.710.122,72
<b>Totale Ruoli emessi o messa in mora</b>	119.942,00	198.669,16	224.279,56	572.569,36	592.262,75
<b>Percentuale ruoli emessi o messa in mora</b>	<b>3,22</b>	<b>5,26</b>	<b>5,44</b>	<b>12,14</b>	<b>12,57</b>

In fase di consuntivo, come già avvenuto per l'esercizio 2016, in accordo con il Collegio dei Revisori e nel rispetto del principio della prudenza, si è ritenuto di accantonare al FCDE l'importo complessivo di quanto accertato, e non ancora incassato, per le morosità relative gli anni scolastici 2014-2015, 2015-2016 e 2016-2017.

A seguito della scelta prudenziale operata, la quota **di avanzo di amministrazione 2017 accantonata al FCDE ammonta a € 1.341.717,08**

Nel corso dell'esercizio 2018, in fase di verifica degli incassi realizzati a fronte delle morosità sopra indicate, si valuteranno le somme che potranno essere svincolate dal FCDE per essere rese disponibili alla normale gestione delle attività dell'Istituzione.

**b) Parte dell'avanzo di amministrazione vincolata, € 489.440,96.**

Si tratta, per la totalità dell'importo, di vincoli derivanti dalla destinazione dei trasferimenti erogati all'Istituzione da parte di Enti Locali.

Per € 460.311,26 la quota è costituita da trasferimenti da parte della Regione Emilia Romagna, incassati nel 2017, vincolati a progetti del Piano di Zona per il sostegno dei minori, a quelli per le Politiche Familiari, a quelli dei Servizi Integrativi e a quelli per gli asili nido.

La rimanente parte, € 29.129,70, è formata da trasferimenti del Comune di Ferrara destinati alla manutenzione ordinaria degli immobili di pertinenza dell'Istituzione.

La quota di avanzo vincolato 2017, derivante da trasferimenti da parte della Regione Emilia Romagna, pari a € 460.311,26, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera c, del D. Lgs. 267/2000, è stata oggetto di variazione di bilancio, a seguito della rideterminazione dell'avanzo presunto di Amministrazione avvenuta con Atto del Presidente n. 3 P.G. 13712/2018 del 29 gennaio 2018.

**Analisi delle Entrate**

Di seguito il riepilogo per Titoli del quadro riassuntivo delle Entrate per l'anno 2017:

<b>Titolo</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Preventivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Differenza</b>
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	6.325.201,23	6.188.976,38	-136.224,85
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	4.121.500,00	4.834.707,44	713.207,44
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.053.265,64	12.567.176,13	-486.089,51
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>23.499.966,87</b>	<b>23.590.859,95</b>	<b>90.893,08</b>

Passando a trattare, nel dettaglio, le principali entrate che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2017 si evidenzia quanto segue:

**1) Titolo 2 –Trasferimenti correnti.**

La parte più consistente delle Entrate da trasferimenti correnti è costituita dal contributo del **Comune di Ferrara** per un importo di **€4.982.825,00**.

Si tratta di entrate che servono a far fronte alle spese di **funzionamento dei servizi erogati ai cittadini** e alla **manutenzione ordinaria immobili**; l'impiego dei fondi di questa ultima voce avviene con provvedimenti direttamente adottati dal Servizio LL.PP. del Comune, deputato dalla Giunta ad eseguire gli interventi necessari a mantenere in efficienza gli immobili utilizzati dall'Istituzione. Gli interventi di manutenzione straordinaria sono rimasti in capo al Comune e figurano interamente nel bilancio dello stesso.

I rimanenti trasferimenti provenienti, per la maggior parte, dallo Stato e dalla Regione Emilia-Romagna sono in funzione delle finalità proprie dei servizi educativi erogati ai cittadini.

Previsione 2017 € 1.337.376,23	Consuntivo 2017 € 1.170.276,18	Differenza € - 167.100,05
-----------------------------------	-----------------------------------	------------------------------

Lo **Stato** ha trasferito somme per il funzionamento delle scuole d'infanzia comunali, per il sostegno degli interventi a favore dei minori disabili, per rimborso di parte dei pasti fruiti dagli insegnanti nelle scuole statali e per il rimborso di parte del consumo dei latticini nelle scuole. Il trasferimento ricevuto ammonta a **€ 478.934,38**

La **Regione Emilia-Romagna** ha erogato contributi per **€857.337,15**, destinati all'acquisto di libri di testo per le famiglie più bisognose, ai progetti del Piano di Zona per il sostegno dei minori (attività di mediazione linguistica per minori stranieri e attività rivolte ai minori con handicap, ecc.), a quelli per le Politiche Familiari, a quelli dei Servizi Integrativi e per il Prescuola.

Altri trasferimenti regionali sono stati destinati alla Formazione e alla documentazione delle attività e degli insegnanti nelle scuole, alle Politiche familiari e centri per le famiglie e ai servizi integrativi. Infine una somma consistente è stata erogata a titolo di funzionamento per i nidi comunali.

Ulteriori trasferimenti, provenienti **dall'Università di Ferrara** per **€ 10.039,08** sono relativi alla Convenzione per la gestione di posti nei nidi comunali, riservati ai figli di dipendenti e di studenti di Unife.

## 2) Titolo 3 – Entrate extra tributarie.

La **quasi totalità** di **tali Entrate** corrisponde ai proventi per i servizi erogati ai cittadini. Si tratta delle entrate derivanti dalla frequenza delle scuole d'infanzia comunali (nidi e materne) e per la refezione nelle scuole statali.

Nello specifico l'andamento nel corso del 2017 è stato il seguente:

<b>Consuntivo 2017 Incassi da Rette e da refezione</b>				
	<b>Previsione 2017</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Differenza rispetto alla previsione</b>	<b>% Differenza</b>
Nidi Comunali e spazi bambini	1.090.000,00	1.208.191,81	118.191,81	10,84
Scuole Infanzia Comunali	820.000,00	938.437,22	118.437,22	14,44
Scuole d'infanzia statali	270.000,00	320.072,25	50.072,25	18,55
Scuole elementari	1.430.000,00	1.753.437,00	323.437,00	22,62
Scuole medie	45.000,00	66.108,42	21.108,42	46,91
Trasporto Scolastico	115.000,00	151.525,35	36.525,35	31,76
Servizio prescuola	115.000,00	146.344,01	31.344,01	27,26
Proventi attività e corsi	64.000,00	68.305,45	4.305,45	6,73
Attività centri estivi	42.000,00	52.967,10	10.967,10	26,11
<b>Totali</b>	<b>3.991.000,00</b>	<b>4.705.388,61</b>	<b>714.388,61</b>	<b>17,90</b>

L'andamento delle entrate da tariffe e da rette si è mantenuto in linea con quello dell'esercizio precedente.

Il prospetto che precede è comprensivo delle entrate relative alle morosità dell'anno scolastico 2016/2017 (€ 592.262,75) che, come più dettagliatamente indicato nella parte relativa all'avanzo di amministrazione, sono state accertate nel 2017 e prudenzialmente accantonate al FCDE in quanto di difficile e dubbia esigibilità.

Nel corso del 2017, e ancora nei primi mesi del corrente 2018, si è continuato nel processo, iniziato già negli scorsi anni, di particolare attenzione alle procedure finalizzate al recupero dei crediti non pagati.

A tale scopo sono stati inviati, già nell'autunno del 2017, i solleciti bonari relativi alle somme non pagate dagli utenti per l'anno scolastico terminato a giugno 2017 e, nei primi mesi del 2018, sono state trasmesse, alla società che si occupa per il Comune di Ferrara del recupero dei crediti, le liste di carico relative alle morosità degli anni passati.

Particolare attenzione è stata rivolta all'implementazione dei software gestionali utilizzati per le comunicazioni dei solleciti ai cittadini morosi e, nel 2018, con l'entrata a regime del sistema di pagamento online obbligatorio, dovrebbero trovare completa applicazione le procedure di incasso informatizzato.

### 3) Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro.

Previsione 2017	Consuntivo 2017	Differenza
€ 13.053.265,64	€ 12.567.176,13	€ - 486.089,51

Come anticipato in premessa, il passaggio dal sistema di contabilità economico-patrimoniale a quello finanziario ha richiesto, tra i diversi ricongiungimenti, la necessità di prevedere, tra le Entrate, quelle derivanti da servizi per conto terzi e partite di giro.

Si tratta di Entrate, al cui importo corrisponde, tra le spese, una voce della stessa natura e ammontare, che vengono contabilizzate, per le somme di maggiore consistenza, in funzione di spese sostenute dal Comune di Ferrara per conto dell'istituzione che prevedono esclusivamente regolarizzi contabili senza alcun movimento di denaro.

Le principali voci qui collocate, che trovano pari importo nel Titolo 7 delle Spese, corrispondono alle entrate per rimborso spese per il personale e per spese generali sostenute dal Comune di Ferrara per l'Istituzione Scolastica.

Questa impostazione si è resa necessaria per evitare che, nel bilancio consolidato che il Comune di Ferrara e l'Istituzione dovranno predisporre, tali poste vengano duplicate.

Di seguito il riepilogo delle entrate per partite di giro riguardanti il Comune di Ferrara.

	<b>Preventivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Differenza</b>
Rimborso Spese per il personale	10.160.735,00	9.881.530,02	-279.204,98
Rimborso Spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, telefono, ecc.)	2.184.531,00	2.098.860,25	- 85.670,75
<b>Totale</b>	<b>12.345.266,00</b>	<b>11.980.390,27</b>	<b>- 364.875,73</b>

Le altre voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro si riferiscono, sostanzialmente, al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, in vigore dall'1/01/2015, e alle ritenute d'acconto sui compensi erogati ai liberi professionisti.

## Analisi delle Spese

Di seguito il riepilogo per Titoli del quadro riassuntivo delle Spese per l'anno 2017:

Titolo	Denominazione	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
Titolo 1	Spese Correnti	10.446.701,23	10.696.815,88	250.114,65
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.053.265,64	12.567.176,13	- 486.089,51
<b>Totale generale</b>		<b>23.499.966,87</b>	<b>23.263.992,01</b>	<b>- 235.974,86</b>

### 1) Titolo 1 – Spese Correnti.

Previsione 2017	Consuntivo 2017	Differenza
€ 10.446.701,23	€ 10.696.815,88	€ 250.114,65

Le Spese correnti hanno subito, nel loro complesso, un aumento di € 250.114,65 rispetto alle previsioni. Aumento che è stato fronteggiato nel corso dell'anno, anche mediante applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016; di seguito un'analisi delle spese che, per consistenza, hanno assorbito maggiori risorse.

Una delle **spese** che nel 2017 ha assorbito risorse importanti, **€ 1.535.000,00** è costituita l'appalto servizi per **l'integrazione scolastica dei minori disabili e stranieri**; la tendenza all'aumento dei bambini e ragazzi bisognosi di sostegno, verificatasi in maniera massiccia già negli anni scorsi, si è protratta, ed anzi è aumentata in modo consistente, anche nel 2017 ed ha portato ad un aumento di spesa di **€ 285.000,00** rispetto alle previsioni.

Sempre all'integrazione scolastica dei minori sono stati stanziati **contributi** per **€ 166.364,89 destinati alle scuole che accolgono i ragazzi con handicap**.

Un'ulteriore spesa, che assorbe importanti risorse, è costituita dalla **refezione scolastica nelle scuole statali** (infanzia, elementari e medie), alla quale sono stati destinati **€ 2.334.777,93**

Sempre per la refezione, nei **nidi, nelle scuole d'infanzia comunali e per i servizi integrativi**, sono stati spesi **€1.134.469,19**.

Particolare attenzione è stata posta all'acquisto dei **libri di testo nelle scuole primarie**, per i quali sono stati spesi **€ 156.287,42** Sono, inoltre, stati assegnati i contributi, ricevuti dalla Regione Emilia-Romagna, per l'acquisto di libri per le famiglie, aventi diritto, con studenti delle scuole secondarie di primo e di secondo grado, per **€ 58.372,64**

Tra le attività svolte nel corso del 2017 si segnala l'entrata a regime, a settembre 2017, della gestione indiretta del **nido Pacinotti** e delle **scuole d'infanzia Pacinotti e Jovine**, che si aggiunge alla gestione indiretta dei **nidi e delle scuole dell'infanzia di Ponte e di Boara** e a quella del **nido Il Salice**.

L'importo complessivo delle risorse destinate alla gestione indiretta dei nidi e delle scuole dell'infanzia comunale ammonta, nel 2017, a **€ 1.629.972,67**. Rispetto alle previsioni, per le medesime voci, si è realizzato un risparmio di spesa di € 99.027,33.

Un piccolo risparmio di spesa è stato rilevato anche nelle spese per il **trasporto scolastico** degli alunni (€ 13.707,95), il cui ammontare complessivo è stato di **€ 656.292,05**

Anche nel corso del 2017 sono stati organizzati i **Centri Ricreativi Estivi**, sostenendo una spesa di **€ 160.372,00** ed i **Centri Ricreativi dell'Infanzia** che hanno assorbito risorse finanziarie pari a **€ 57.091,00**.

Più in generale, le scelte di razionalizzazione e riorganizzazione operate negli ultimi anni, oltre che l'ottimizzazione delle attività gestionali e dei servizi, hanno consentito di mantenere il buon livello qualitativo dei servizi e nel contempo hanno portato ad un contenimento diffuso delle spese, di funzionamento e del personale, il cui importo, a volte consistente e a volte di poche centinaia di euro, ha comunque permesso di ottenere buona economia di spesa ed ha, almeno in parte, contribuito alla realizzazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017.

## 2) Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro.

Previsione 2017	Consuntivo 2017	Differenza
€ 13.053.265,64	€ 12.567.176,13	€ - 486.089,51

Si tratta di Spese, al cui importo corrisponde, tra le Entrate, una voce della stessa natura e ammontare, che contengono, soprattutto, le spese che vengono contabilizzate in funzione di quelle sostenute dal Comune di Ferrara, per spese di personale e per spese generali, per conto dell'Istituzione; per il dettaglio si rimanda alla corrispondente parte relativa alle Entrate.

Le altre voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro si riferiscono, sostanzialmente, al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, in vigore dall'1/01/2015 e alle ritenute d'acconto operate sui compensi erogati ai professionisti.

## 3) Stato Patrimoniale

Le risultanze dello Stato Patrimoniale, di seguito descritte, derivano dalla contabilità economica tenuta dall'Istituzione nel 2017 a seguito dell'entrata in vigore, a tutti gli effetti, del D. Lgs. 118/2011; contabilità economica, a soli fini conoscitivi, sostanzialmente diversa da quella gestita fino all'esercizio 2015 dall'Istituzione e tenuta sulla base del piano dei conti previsto dal decreto medesimo e della matrice di raccordo tra la contabilità finanziaria e quella economica.

### Attivo

#### - Immobilizzazioni materiali:

Il raggruppamento comprende i valori dei beni mobili ammortizzabili che sono stati acquistati con fondi propri. Con il passaggio alla contabilità finanziaria l'Istituzione non gestisce, con il proprio bilancio, acquisti di beni inventariabili; di conseguenza l'ammontare esposto in bilancio si riferisce unicamente agli acquisti effettuati fino al 31/12/2014.

Nell'attivo patrimoniale le immobilizzazioni materiali di beni figurano per € 5.025,82 e sono considerate al netto degli ammortamenti;

#### - Crediti:

I crediti sono iscritti al valore nominale.

Non sono presenti crediti con durata residua superiore a cinque anni.

I crediti per trasferimenti e contributi, € 1.971.054,92, sono così formati:

- per € 1.882.825,00 si riferiscono al saldo del contributo per le spese di funzionamento dell'anno 2017 che il Comune di Ferrara deve ancora versare all'Istituzione;

- per € 30.000,00 sono trasferimenti della Regione Emilia-Romagna relativi al finanziamento dei progetti del FRNA;

- per € 58.229,92 sono trasferimenti da parte della Regione Emilia-Romagna destinati al rimborso per l'acquisto di libri da parte delle famiglie bisognose.

I crediti verso utenti, € 2.602.111,44, sono comprensivi delle somme presenti sul conto corrente postale al 31/12/2017. La somma relativa al saldo del c/c postale, € 950.017,88, riguardano i versamenti effettuati entro il 31.12.2017, dalle famiglie a fronte dei servizi resi dall'Istituzione e non ancora riversati nel conto corrente di Tesoreria. L'importo è stato completamente riversato in tesoreria entro i primi giorni del mese di febbraio 2018.

In questa tipologia di crediti, oltre ai crediti verso utenti per servizi resi nel 2017, sono incluse anche le somme per morosità relative agli ultimi tre anni scolastici, ammontanti complessivamente a € 1.341.717,09, che, nei prossimi mesi, seguiranno la procedura della riscossione coattiva.

Gli altri crediti corrispondono:

- per € 4.490,29 all'IVA sugli acquisti per attività commerciale non ancora liquidabile in quanto relativa a fatture di acquisto non ancora pagate;
- per € 11.980.390,27 al rimborso dei costi per il personale e spese generali, sostenute dal Comune di Ferrara per l'Istituzione, rilevate, per pari importo, sia tra i crediti che tra i debiti e che prevedono esclusivamente regolarizzi contabili presso il cassiere dell'Istituzione, senza alcun movimento di denaro
- la rimanente somma di € 1.191,07 corrisponde a crediti diversi incassati nei primi mesi del 2018.

#### **- Disponibilità liquide:**

Corrispondono a quanto disponibile al 31/12/2017 presso la Banca d'Italia, sul conto aperto in regime di Tesoreria Unica ( € 1.674.996,60).

### **Passivo**

#### **- Patrimonio netto:**

L'importo complessivo di € 1.604.989,36 è formato dagli accantonamenti dei risultati economici degli esercizi dal 2009 al 2017.

#### **- Fondo per rischi ed oneri:**

Le somme accantonate, € 1.341.717,09, sono costituite dal Fondo Crediti di dubbia e difficile esigibilità e corrispondono ai crediti degli ultimi tre anni scolastici per i quali, già nei primi mesi del 2018 sono iniziate le procedure di riscossione coattiva. Le somme che saranno incassate verranno svincolate dal Fondo ed andranno a formare reddito dell'esercizio.

#### **- Debiti:**

Nessun debito ha durata superiore a cinque anni o è assistito da garanzie reali, le voci principali sono le seguenti:

- a) debiti verso fornitori, € 2.209.496,92;
- b) debiti verso il Comune di Ferrara per l'IVA del mese di dicembre da versare all'Erario, unitamente a quella del Comune di Ferrara, € 58.584,14;
- c) debiti verso altre amministrazioni pubbliche per trasferimenti destinati al funzionamento delle scuole statali e all'assistenza ad alunni disabili, € 82.938,29;
- d) debiti verso altri soggetti, € 459.666,20, si tratta per l'importo maggiore, € 360.000,00, dei trasferimenti alle scuole paritarie del comune di Ferrara per l'anno 2017 e dei contributi alle famiglie meno abbienti per acquisto dei libri di testo per l'anno scolastico 2017/2018 (58.229,92).
- e) altri debiti: si tratta, per gli importi più consistenti, di debiti verso il Comune di Ferrara per partite di giro legate a spese per il personale e a spese generali, € 11.980.390,27, rilevate, per pari importo, sia tra i crediti che tra i debiti e che prevedono esclusivamente regolarizzi contabili presso il cassiere dell'Istituzione senza alcun movimento di denaro.

#### **- Risconti passivi:**

Riguardano quote di trasferimenti, con destinazione vincolata, incassati nel 2017 e direttamente connessi allo svolgimento di progetti e attività da realizzare nel 2018 per un totale complessivo di € 489.440,96.

Per € 460.311,26 si tratta di trasferimenti da parte della Regione Emilia Romagna vincolati a progetti del Piano di Zona per il sostegno dei minori, per le Politiche Familiari, per i Servizi Integrativi e per gli asili nido.

La rimanente parte, € 29.129,70, è formata da trasferimenti del Comune di Ferrara destinati alla manutenzione ordinaria degli immobili di pertinenza dell'Istituzione.