

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. Il suddetto passaggio e' avvenuto in accordo e con il supporto del Collegio dei Revisori dei Conti che svolge regolarmente attivita' di vigilanza sulla gestione del bilancio dell'istituzione.

I documenti di rendiconto dell'esercizio 2019 sono stati redatti sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, che hanno determinato una profonda modifica nella contabilità.

Prima di entrare nell'analisi della gestione dell'esercizio 2019 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 e per poter dare una rappresentazione contabile complessiva delle risorse stanziare dal Comune di Ferrara per i Servizi erogati alla città e gestiti dall'Istituzione Scolastica.

Risultati della gestione finanziaria

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.005.494,70
Riscossioni	14.988.819,97	10.041.515,96	25.030.335,93
Pagamenti	14.743.374,59	10.630.368,85	25.373.743,44
Fondo di cassa 31 dicembre			1.662.087,19
Pagamenti di azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			1.662.087,19

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 38.510,57, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2019
Accertamenti di competenza	25.472.668,48
Impegni di competenza	25.434.177,91
Saldo (avanzo) di competenza	38.490,57
Fondo pluriennale vincolato entrata (+)	-
Fondo pluriennale vincolato spesa (-)	-
Differenza FPV	-
Saldo finale di competenza al netto FPV	38.490,57

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		2019
Riscossioni	(+)	10.041.515,96
Pagamenti	(-)	10.630.368,85
<i>Differenza</i>	[A]	- 588.852,89
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	-
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	-
<i>Differenza</i>	[B]	-
Residui attivi	(+)	15.431.152,52
Residui passivi	(-)	14.803.809,06
<i>Differenza</i>	[C]	627.343,46
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		38.490,57

Risultato di amministrazione – Allegato a)

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di € 3.674.931,60, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			2.005.494,70
RISCOSSIONI	14.988.819,97	10.041.515,96	25.030.335,93
PAGAMENTI	14.743.374,59	10.630.368,85	25.373.743,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.662.087,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.662.087,19
RESIDUI ATTIVI	1.427.994,25	15.431.152,52	16.859.146,77
RESIDUI PASSIVI	42.493,30	14.803.809,06	14.846.302,36
<i>Differenza</i>			2.012.844,41
<i>FPV per spese correnti</i>			-
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			-
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019			3.674.931,60

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	3.633.719,80	3.674.931,60
di cui:		
a) parte accantonata per FCDE	1.560.289,10	2.025.751,71
b) parte vincolata	807.766,06	1.070.468,12
c) parte destinata		
e) parte disponibile (+/-)	1.265.664,64	578.711,77

Avanzo di amministrazione accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), € 2.025.751,71 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate.

Una delle poste più rilevanti dell'avanzo di Amministrazione 2019 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 2019 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 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 servizi per l'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 2019 per il calcolo del FCDE è il medesimo individuato per il rendiconto dell'anno passato; in particolare sono stati considerati gli accertamenti contabilizzati negli anni dal 2015 al 2019 mettendoli in rapporto ai ruoli emessi per il 2015 e con gli incassi in conto residui per gli anni dal 2016 al 2019.

Essendo il 2019 il quinto anno di adozione da parte dell'Istituzione Scolastica della contabilità finanziaria per tutti gli anni dal 2015 al 2019 si è fatto riferimento agli accertamenti derivanti dalla contabilità finanziaria.

L'analisi dei dati evidenzia che negli ultimi 5 anni la percentuale di morosità ha avuto un andamento crescente tutti gli anni e quella rilevata nel 2019 è la più alta.

Percentuale Ruoli emessi e importi messi in mora sul totale degli accertamenti

	Anno 2015 Contabilità finanziaria	Anno 2016 Contabilità finanziaria	Anno 2017 Contabilità finanziaria	Anno 2018 Contabilità finanziaria	Anno 2019 Contabilità finanziaria
Accertamenti per rette e refezione	4.125.851,02	4.716.673,97	4.710.122,72	4.258.657,61	3.847.292,26
Totale Ruoli emessi o messa in mora	172.179,71	361.057,72	434.264,66	460.492,16	597.757,46
Percentuale ruoli emessi o messa in mora	4,17	7,65	9,22	10,81	15,54

In considerazione del continuo incremento delle morosità e del periodo emergenziale che si sta attraversando, 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 agli anni scolastici dal 2015 in poi.

A seguito della scelta prudentiale operata, la quota **di avanzo di amministrazione 2019 accantonata al FCDE ammonta a € 2.025.751,71.**

Nel corso dell'esercizio 2020, così come pure avvenuto nel 2019, 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, così come previsto dall'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011.

Si segnala che l'attività di riscossione delle morosità nel 2019 è stata rallentata per ragioni tecniche a causa della implementazione del sistema Pago PA ed è stata poi sospesa a Febbraio 2020 causa del grave stato di emergenza sanitaria da COVID-19; riprenderà in tempi brevi per avviare il percorso di recupero delle morosità, anche in considerazione dell'importante aumento del loro ammontare.

Parte dell'avanzo di amministrazione vincolata € 1.070.468,12 - Allegato a2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Si tratta per € 737.700,34, di vincoli derivanti dalla destinazione dei trasferimenti erogati all'Istituzione da parte di Enti Pubblici e per € 332.767,78, di vincoli conseguenti al riaccertamento di spese di manutenzione immobili finanziati con avanzo di amministrazione dell'Istituzione.

Dei 737.700,34 euro, la parte più consistente, € 573.656,77, è costituita da trasferimenti da parte della Regione Emilia Romagna, 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 progetti destinati alle scuole dell'infanzia; per € 157.542,62 si tratta di trasferimenti da parte dello Stato per L. 107/2015 e per progetti BIO; per € 6.500,95, si tratta di trasferimenti del Comune di Ferrara destinati alla manutenzione ordinaria degli immobili di pertinenza dell'Istituzione.

La quota di avanzo vincolato derivante dal riaccertamento ordinario dei residui, € 332.767,78, per manutenzione ordinaria degli immobili di pertinenza dell'Istituzione Scolastica è stata oggetto di variazione di bilancio con Atto del Presidente n. 6/2020 P.G. n. 43909/2020 del 30/4/2020 per essere reimputata all'esercizio 2020.

Di seguito l'indicazione dei capitoli di entrata e di spese interessati, come da Allegato a2) al Rendiconto 2019.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - ALLEGATO A2								
Codice cap. entrata	Descrizione capitolo (Entrata)	Codice cap. spesa	Descrizione capitolo (Spesa)	Risorse vincolate al 1/1/2019	Risorse applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziate	Risorse vincolate nel risultato di Amministrazione e al 31/12/2019
22000220010	POLITICHE FAMILIARI - Trasferimenti Regionali - Centro per le Fam. e Prog Reg (v. CAP.spesa 23010)	231010	POLITICHE FAMILIARI - Prestazioni di Servizio-Centro per le Famiglie e Prog.Reg.li vedi Cap.Ent.	€ 73.207,67	€ 73.207,67	€ 87.934,68	€ 76.377,61	€ 84.764,74
22000220020	POLITICHE FAMILIARI - Trasferimenti Regionali - Progetti Piano di Zona (v. CAP. di spesa ...)	2301020	POLITICHE FAMILIARI - Prestazioni di Servizio-Progetti Piano di Zona vedi Cap. di Ent. 2200	€ 99.706,34	€ 99.706,34	€ 73.000,00	€ 56.753,14	€ 115.953,20
320020	Servizi Integrativi - Trasferimenti Progetti Regionali Genitorialità (v. CAP....)	3301010	Servizi Educativi Integrativi- Prestazioni di Servizio-Progetti Piano di Zona vedi Cap.Entr.3200	€ 42.973,98	€ 42.973,98	€ 56.000,00	€ 53.209,13	€ 45.764,85
420010	U.O. Integrazione - Trasn. Regionale Progetti Piano di Zona Entrate in relaz. alle spese (v. CAP..)	4301010	Unità Operativa Integrazione- Prestazioni di Servizio.progetti piano di Zona.V.Cap.Entrata	€ 254.571,61	€ 254.571,61	€ 275.500,00	€ 254.475,40	€ 275.596,21
520010	FORMAZIONE E DOCUMENTAZIONE - Contributo Regionale per Progetti (v. CAP...)	521010	FORMAZIONE E DOCUMENTAZIONE - Acquisto beni - Spese in relazione alle entrate (v. Cap. /E)	€ 23.807,27	€ 23.807,27	€ 59.762,72	€ 31.992,22	€ 51.577,77
6710	Nidi d'infanzia - Contributi statali L.107/2015 in RE	6340	ASILI NIDO - L.107/15 - Spese in RE - rilevante fini IVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.716,82	€ 22.784,59	€ 42.932,23
7210	Scuole d'infanzia Comunali - Contributi statali L.107/2015 in RE	7600	Scuole d'infanzia comunali - L.107/15 - Trasferimenti scuole infanzia paritarie - Spese in RE	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.367,40		€ 33.367,40
1120010	DIRITTO ALLO STUDIO - Trasferimento Statale per Mense Biologiche - entrata in Relazione alla spesa	113300	Spese di Refezione scolastica - aumento referenze Biologiche . Spesa in RE	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.987,99	€ 6.745,00	€ 81.242,99
1502020	Contributo dal Comune di Ferrara per MANUTENZIONE IMMOBILI	13010	Servizi Generali e Amministrativi Istituzione - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI - Prestazioni di Ser	€ 313.499,19	€ 313.499,19	€ 300.000,00	€ 274.230,46	€ 339.268,73
Totale				€ 807.766,06	€ 807.766,06	€ 1.039.269,61	€ 776.567,55	€ 1.070.468,12

Analisi delle Entrate

Di seguito il riepilogo per Titoli del quadro riassuntivo delle Entrate per l'anno 2019:

Titolo	Denominazione	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Differenza
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	7.677.854,00	8.123.985,76	446.131,76
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	4.947.500,00	4.291.238,24	-656.261,76
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.370.565,03	13.057.444,48	-313.120,55
TOTALE GENERALE ENTRATE		25.995.919,03	25.472.668,48	-523.250,55

Passando a trattare, nel dettaglio, le principali entrate che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2019 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** che nel 2019 e' stato pari a di € **4.560.000,00, rispetto al preventivo pari a € 4.710.000.**

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 2019	Consuntivo 2019	Differenza
€ 2.967.854,00	€ 3.563.985,76	€ 596.131,76

Lo **Stato** ha trasferito somme per il funzionamento dei nidi e delle scuole d'infanzia comunali L. 107/2015, per la gestione delle scuole paritarie dell'infanzia, per il sostegno degli interventi a favore dei minori disabili, per rimborso di parte dei pasti fruiti dagli insegnanti nelle scuole statali e per la partecipazione al progetto Mense BIO. Il trasferimento ricevuto ammonta a € **1.602.612,26.**

La **Regione Emilia-Romagna** ha erogato contributi per € **1.329.524,33**, 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.), ai progetti per le Politiche Familiari e 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. Nel corso del 2019 la Regione ha erogato una somma consistente per il funzionamento dei nidi e dei servizi integrativi per i minori 0/3 anni e ha stanziato fondi (€ 216.670,89, per il periodo settembre-dicembre 2019 ed € 325.006,34 per il periodo gennaio-giugno 2020) per il progetto "Al nido con la Regione" rivolto alle famiglie dei bambini con ISEE non superiore a € 26.000, che è stato esteso dal Comune con fondi della Istituzione Scolastica alle famiglie con ISEE fino a € 45.000.

La **Provincia di Ferrara** ha trasferito all'Istituzione somme, provenienti dallo Stato, destinate al sostegno degli studenti con handicap nelle scuole superiori per € **619.849,17**, complessivo delle due annualità 2018 e 2019.

Infatti nel corso del 2019 sono state trasferite dalla Provincia di Ferrara 2 annualità di contribuzione, sia quella stanziata dallo Stato nel 2018 sia, in anticipo rispetto a quanto avvenuto negli anni passati, anche quella stanziata sempre dallo Stato nel corso del 2019.

Ulteriori trasferimenti, provenienti **dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Ferrara** per € **12.000,00**, sono destinati ad un progetto di affiancamento familiare.

2) Titolo 3 – Entrate extra tributarie.

La **maggior parte 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 2019 è stato il seguente:

Consuntivo 2019 Incassi da Rette e da refezione
--

	Previsione 2019	Consuntivo 2019	Differenza rispetto alla previsione	% Differenza
Nidi Comunali e spazi bambini *	1.255.000,00	955.917,15	- 299.082,85	-23,83
Scuole Infanzia Comunali	900.000,00	797.683,54	- 102.316,46	-11,37
Scuole d'infanzia statali	290.000,00	278.266,33	- 11.733,67	-4,05
Scuole elementari	1.500.000,00	1.468.005,91	- 31.994,09	-2,13
Scuole medie	45.000,00	63.778,56	18.778,56	41,73
Trasporto Scolastico	115.000,00	98.937,50	- 16.062,50	-13,97
Servizio prescuola	115.000,00	116.701,86	1.701,86	1,48
Proventi attività e corsi	39.000,00	21.020,00	- 17.980,00	-46,10
Attività centri estivi**	50.000,00	41.899,91	- 8.100,09	-16,20
Totali	4.309.000,00	3.842.210,76	- 466.789,24	- 10,83

*Nelle entrate per i nidi e spazi bambini non sono compresi, in quanto confluiti nella corretta tipologia di entrata, i contributi assegnati dalla Regione Emilia-Romagna alle famiglie con redditi ISEE fino a € 26.000,00, legati al Progetto al Nido con la Regione; sono, inoltre, state assorbite le minori entrate conseguenti all'estensione del progetto stabilita dal Comune di Ferrara alle famiglie con redditi ISEE da € 26.001,00 a € 45.000,00.

** Nelle entrate per tariffe dei centri estivi non sono compresi, in quanto confluiti nella corretta tipologia di entrata, i contributi assegnati dalla Regione Emilia-Romagna alle famiglie con redditi ISEE inferiori a € 28.000,00, e destinati al pagamento della retta per i centri estivi.

Questi contributi richiesti ed assegnati alla famiglie aventi requisiti, vengono detratti dalle rette dovute per i campi estivi quando questi vengono gestiti dagli enti pubblici.

Il prospetto che precede è comprensivo delle entrate relative alle morosità dell'anno scolastico 2018/2019 (€ 597.757,46) che, come più dettagliatamente indicato nella parte relativa all'avanzo di amministrazione, allegato A1), sono state accertate nel 2019 e prudenzialmente accantonate al FCDE in quanto considerate di difficile e dubbia esigibilità.

Particolare attenzione è stata rivolta all'implementazione dei software gestionali utilizzati per le comunicazioni delle informazioni ai cittadini e per il pagamento delle tariffe e delle rette; nell'autunno del 2019 è stato attivato il sistema di pagamento online PagoPA che, una volta completato in tutte le sue specificità, costituirà un ulteriore ed importante tassello nella informatizzazione degli strumenti a favore dei rapporti con il cittadino.

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

Previsione 2019	Consuntivo 2019	Differenza
€ 13.370.565,03	€ 13.057.444,48	€ - 313.120,55

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, prevedendo 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 e per poter dare una rappresentazione contabile complessiva delle risorse stanziati dal Comune di Ferrara per i Servizi erogati alla città e gestiti dall'Istituzione Scolastica.

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

	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Differenza
Rimborso Spese per il personale	10.210.365,03	10.099.472,60	-110.892,43
Rimborso Spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, telefono, ecc.)	2.282.200,00	2.300.135,81	17.935,81
Totale	12.492.565,03	12.399.608,41	-92.956,62

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.

Analisi delle Spese

Di seguito il riepilogo per Titoli del quadro riassuntivo delle Spese per l'anno 2019:

Titolo	Denominazione	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Differenza
Titolo 1	Spese Correnti	12.625.354,00	12.376.733,43	-248.620,57
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.370.565,03	13.057.444,48	-313.120,55
Totale generale		25.995.919,03	25.434.177,91	-561.741,12

1) Titolo 1 – Spese Correnti.

Previsione 2019	Consuntivo 2019	Differenza
12.625.354,00	12.376.733,43	-248.620,57

Di seguito un'analisi delle spese che, per consistenza, hanno assorbito maggiori risorse.

Una delle **spese** che nel 2019 ha assorbito risorse importanti, circa € **2.098.437,74**, è costituita dall'appalto servizi per **l'integrazione scolastica dei minori disabili e stranieri**; la tendenza all'aumento dei bambini e ragazzi che necessitano di interventi di sostegno, verificatasi nel corso degli ultimi anni ha portato nel 2019 ad un aumento di spesa di € **348.437,74** rispetto alle previsioni.

Sempre all'integrazione scolastica dei minori sono stati stanziati **contributi** per € **254.501,44** destinati, per la quasi totalità, alle scuole statali e private paritarie che accolgono i ragazzi con handicap.

Un'ulteriore spesa consistente è costituita dalla **refezione scolastica nelle scuole statali e comunali** con mensa col catering (infanzia, elementari e medie), alla quale sono stati destinati € **2.358.194,31**. Per la refezione, nei servizi educativi per l'infanzia comunali con gestione delle cucine interne (**nidi, scuole d'infanzia, servizi integrativi e compresi servizi nei mesi estivi**) sono stati spesi € **1.224.585,18**

Particolare attenzione è stata posta all'acquisto dei **libri di testo nelle scuole primarie**, per i quali sono stati spesi € **175.373,57**. Sono, inoltre, stati assegnati alle famiglie i contributi, ricevuti dalla Regione Emilia-Romagna, per l'acquisto di libri delle scuole secondarie di primo e di secondo grado, per € **111.414,00**.

Le spese per la gestione indiretta dei nidi e delle scuole dell'infanzia (Pacinotti, Jovine, Ponte, Boara e Salice) ammontano complessivamente a € **2.113.165,81**. **Tra le attività del 2019 si segnala l'apertura di una nuova sezione alla scuola dell'infanzia Pacinotti, a partire da settembre 2019 ed in grado di accogliere n. 26 bambini.**

Altra voce rilevante è quella destinata alle spese per il **trasporto scolastico** degli alunni il cui ammontare complessivo è stato di € **640.759,76**.

Anche nel corso del 2019 sono stati organizzati i **Centri Ricreativi Estivi**, sostenendo una spesa di **204.378,00**, ed i **Centri Ricreativi dell'Infanzia** che hanno assorbito risorse finanziarie pari a € **194.961,00**.

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

Previsione 2019	Consuntivo 2019	Differenza
€ 13.370.565,03	€ 13.057.444,48	€ -313.120,55

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 al Titolo 9 delle 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.

Stato Patrimoniale

Le risultanze dello Stato Patrimoniale, di seguito descritte, derivano dalla contabilità economica patrimoniale tenuta dall'Istituzione nel 2019 a seguito dell'entrata in vigore, a tutti gli effetti, del D. Lgs. 118/2011; contabilità che affianca, a fini conoscitivi la contabilità finanziaria.

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 risultano completamente ammortizzate e non sono valorizzante dal momento che 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 € 1.720.651,92, sono così formati:

- per € 52.209,83 sono trasferimenti da parte dello Stato per rimborso parziale dei pasti usufruiti da parte degli insegnanti nelle scuole statali;
- per € 1.000.000,00 si riferiscono al saldo del contributo per le spese di funzionamento dell'anno 2019 che il Comune di Ferrara deve ancora versare all'Istituzione;
- per € 100.000,00 sono trasferimenti della Regione Emilia-Romagna relativi al finanziamento dei progetti del FRNA che vengono versati all'Istituzione dal Comune di Ferrara;
- per € 111.414,00 sono trasferimenti da parte della Regione Emilia-Romagna destinati al rimborso per l'acquisto di libri da parte delle famiglie bisognose.

- per € 457.028,09 sono trasferimenti da parte della Regione Emilia-Romagna destinati ai Piani di Zona, al Progetto al Nido con la Regione, al Progetto per conciliazione tempi di vita e lavoro e per lo sviluppo e la qualificazione del sito web del Centro per le Famiglie;

I crediti verso clienti, € 2.685.284,25, sono comprensivi delle somme presenti sui conti correnti postali al 31/12/2019. La somma relativa al saldo dei c/c postali, € 545.872,76 riguardano i versamenti effettuati entro il 31.12.2019, 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 nel 2020.

In questa tipologia di crediti, oltre ai crediti verso clienti per servizi resi per l'anno scolastico 2019-2020 di competenza 2019, già versati dagli utenti nei primi giorni del 2020 e non ancora incassati, € 113.659,78, sono incluse le somme per morosità relative agli ultimi cinque anni scolastici, ammontanti complessivamente a € 2.025.751,71, che seguiranno la procedura del sollecito bonario e della riscossione coattiva.

Gli altri crediti corrispondono, per gli importi più consistenti:

- per € 41.370,90 all'IVA sugli acquisti per attività commerciale del mese di dicembre 2019;
- per € 12.399.608,41 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;

- Disponibilità liquide:

Corrispondono a quanto disponibile al 31/12/2019 presso la Banca d'Italia, sul conto aperto in regime di Tesoreria Unica (€ 1.662.087,19).

Passivo

- Patrimonio netto:

L'importo complessivo di € 810.895,63 è formato dagli accantonamenti dei risultati economici degli esercizi dal 2009 al 2019.

- Fondo per rischi ed oneri:

Le somme accantonate, € 2.025.751,71, sono costituite dalle perdite presunte su crediti accantonati al Fondo Crediti di dubbia e difficile esigibilità e corrispondono ai crediti degli ultimi cinque anni scolastici per i quali, in parte sono già iniziate le procedure di riscossione coattiva e nella restante parte inizieranno nel 2020. 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, € 1.649.107,04;
- b) debiti verso altre amministrazioni pubbliche, si tratta per gli importi più rilevanti di trasferimenti destinati alle scuole statali per l'assistenza ad alunni disabili, € 129.404,45;
- c) debiti verso altri soggetti, € 659.423,03, si tratta, per gli importi maggiori, dei trasferimenti alle scuole paritarie del comune di Ferrara per l'anno 2019 (€ 370.534,00), dei contributi alle famiglie meno abbienti per acquisto dei libri di testo per l'anno scolastico 2019/20 (111.414,00) e dei trasferimenti ai nidi d'infanzia privati, legati alla L.107/2015 (€ 79.008,00).
- d) debiti tributari: si tratta del debito IVA verso l'Erario del mese di dicembre, € 100.880,86; questo importo, al netto dell'IVA a credito per attività commerciale, è stato versato unitamente all'IVA del Comune di Ferrara nei primi giorni del 2020;
- 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, € 12.399.608,41, 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, rilevati nel 2019 ma di competenza del 2020 e direttamente connessi allo svolgimento di progetti e attività da realizzare nel 2020 per un totale complessivo di € 737.700,34 .

Dei 737.700,34 euro, la parte più consistente, € 573.656,77, è costituita da trasferimenti da parte della Regione Emilia Romagna, 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 progetti destinati alle scuole dell'infanzia; per € 157.542,62 si tratta di somme di trasferimenti da parte dello Stato per L. 107/2015 e per progetti BIO; per € 6.500,95, si tratta di trasferimenti del Comune di Ferrara destinati alla manutenzione ordinaria degli immobili di pertinenza dell'Istituzione.