



**COMUNE DI FERRARA**  
Città Patrimonio dell'Umanità



**ISTITUZIONE DEI SERVIZI  
EDUCATIVI, SCOLASTICI E  
PER LE FAMIGLIE**



***BILANCIO DI PREVISIONE  
E  
PIANO PROGRAMMA  
2017-2019***



Via Guido d'Arezzo, 2  
44121 Ferrara  
Tel. 0532 - 418.100

Fax 0532 - 418.147

<http://www.comune.fe.it/scuola>

**ISTITUZIONE dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie  
del Comune di FERRARA**

(costituita con atto del Consiglio Comunale n. 78/23/42872 del 23.07.2007)

**PRESIDENTE DELL'ISTITUZIONE**

Avv. **TIZIANO TAGLIANI** (Sindaco di Ferrara)

**DIRIGENZA DELL'ISTITUZIONE**

Dr. **MAURO VECCHI** Direttore

Dr.ssa **DONATELLA MAURO** Dirigente Pedagogica

## **RELAZIONE al PIANO PROGRAMMA 2017-2019**

### **(a cura del PRESIDENTE della ISTITUZIONE)**

Negli anni **2013, 2014, 2015 e 2016** l'attività della Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie del Comune di Ferrara si è ulteriormente consolidata, nonostante le notevoli difficoltà legate alla necessaria riduzione dei costi in generale, ed alla riduzione dei costi di personale in particolare.

Sono stati gli anni in cui è andata a regime la gestione indiretta di interi servizi educativi (Nidi e Infanzia Comunali di Boara e Ponte a Settembre 2012; Nido Il Salice a Settembre 2013, Nido e Infanzia Pacinotti a partire da Settembre 2016) con risultati positivi.

Questo si aggiunge alle gestioni indirette già avviate nel 2011 di personale non docente (cucine, ausiliari, lavanderie, pulizie, a partire da Gennaio 2011) e di personale docente (Sostegno e Piccole Gru, a partire da Settembre 2011).

Tale processo di massiccia riconversione di parte della gestione diretta dei servizi dell'Istituzione è stata condotta nei limiti degli accordi intercorsi con le Organizzazioni Sindacali ed ha richiesto un dialogo costante con le famiglie e i cittadini, al fine di trovare la non agevole mediazione tra le necessità dell'utenza e le esigenze gestionali dell'Amministrazione, nell'ottica della difesa dei posti di lavoro e della salvaguardia dell'esperienza e professionalità degli operatori.

Così facendo, è stata salvaguardata la scelta politica fondamentale dell'Istituzione, che è quella di mantenere il livello di qualità riconosciuto ai Servizi dell'Infanzia del Comune di Ferrara in ambito regionale e nazionale.

Queste scelte hanno finora consentito di mantenere la giusta "qualità sostenibile" nei servizi e di scongiurare il rischio concreto di chiusura di Scuole e Servizi sul territorio.

Rischio che incombe ancora alla luce delle permanenti difficoltà finanziarie dell'Ente Locale a mantenere il livello attuale dei servizi e della contestuale difficoltà a coprire tutti i posti-bambino disponibili nelle Scuole Comunali.

E' una situazione delicata ed inedita, che richiede grande impegno e collaborazione fra tutti i Soggetti interessati e operanti nell'ambito educativo e scolastico.

Negli anni **2017-2018** bisognerà procedere consolidando le scelte gestionali avviate negli anni 2011-2016 sopra ricordate, consolidando e avviando altre gestioni indirette di servizi educativi comunali (tutta la scuola Pacinotti, Jovine), oltre ad implementare nella misura massima possibile l'offerta di Scuola d'Infanzia Statale (Doro, ecc.).

Così si delinea concretamente un sistema misto, in cui alla gestione diretta dell'Ente Locale si accompagnano porzioni di sistema gestiti dai Soggetti Privati e dallo Stato: confermiamo che questa è l'unica possibilità per garantire, in questa situazione, il

mantenimento dell'offerta formativa sia in termini quantitativi che in termini di standard qualitativi finora raggiunti, grazie ad un lavoro costante di integrazione tra pubblico e privato: solo irrobustendo il sistema pubblico-privato di gestione dei servizi educativi si consente la tenuta complessiva del sistema, che altrimenti sarebbe a rischio.

Vanno confermati gli interventi sempre più consistenti per garantire l'integrazione scolastica dei minori con disabilità o disagio, che a fronte dei circa € 1.000.000 del 2011 ha visto lievitare la spesa nei termini seguenti:

2014 - € 1.335.377

2015 - € 1.481.315

2016 - € 1.583.854.

Così come va garantita la integrazione e l'inclusione dei minori di origine straniera, che ha nella scuola il canale privilegiato.

Va confermato l'impegno per mantenere la necessaria attenzione alle famiglie, ambito sempre più importante e delicato in questa fase di progressiva fragilizzazione dei nuclei famigliari, per le difficoltà dovute in gran parte alla crisi economica ed alla mancanza di occupazione.

Per favorire concretamente l'accesso scolastico, sono forniti gratuitamente i libri di testo per i minori frequentanti le Scuole Primarie (Statali e Private, circa 6.000 alunni) per una spesa di circa € 150.000/anno, mentre è stato dato il rimborso parziale o totale ad alunni delle Scuole Secondarie di I° e II° grado (n.427 nell'a.s.2016-17, pari a € 76.000).

Sul versante delle tariffe, dopo la introduzione nel 2015 del nuovo ISEE, sono state applicate nuove tariffe per Nidi e Scuole d'Infanzia da Settembre 2016, con la riduzione di circa il 5% per le fasce medio-alte (da € 25.000 di ISEE in su), per evitare che i costi dei servizi pubblici siano "fuori mercato" rispetto a quelli privati, mentre è confermata per tutti i servizi la esenzione per chi ha un ISEE inferiore a € 3.000.

Si dovrà verificare nel 2017 la possibilità di procedere ad analoghe riduzioni per altri servizi scolastici.

Così come va confermato l'impegno politico di tutelare anche nell'ambito tariffario le famiglie con più figli.

Infine, prosegue la informatizzazione della gestione di diverse procedure (accesso, tariffe, libri di testo, ecc.), per semplificare ulteriormente gli adempimenti richiesti ai cittadini.

Complessivamente, i minori iscritti ai servizi educativi e scolastici comunali sono i seguenti:

<b>SERVIZIO COMUNALE</b>	<b>Minori Iscritti (a.s. 2016-2017)</b>
Nidi e Spazi Bambino	807
Scuole d'Infanzia	765
Centri Bambini e Genitori (al 31.12.2016)	280
Refezione Scolastica (x Infanzia Statale)	406
Refezione Scolastica (x Primaria Statale)	4.031
Refezione Scolastica (x Secondaria I° grado Statale)	182
Trasporto Scolastico	477
Prescuola	1.197
Centri Ricreativi Estivi 6-14 anni (2016)	200
Centri Ricreativi Infanzia 0-5 anni (2016)	276

In sostanza, la crisi economica continua a far sentire i suoi effetti su tutti i settori dell'intervento dell'Ente Locale, scuola e sistema educativo compresi, così come sulle famiglie ferraresi, ma manteniamo la fiducia e la convinzione che, grazie al grande impegno profuso da tutti gli operatori delle varie attività e grazie alle scelte che l'Amministrazione adotta per poter governare il sistema, Ferrara riuscirà comunque a corrispondere nella sostanza ai bisogni dei nostri cittadini, soprattutto i più piccoli ed i più deboli, ed a mantenere l'alto livello qualitativo raggiunto in questi anni e che ci è diffusamente riconosciuto.

IL SINDACO

Avv. Tiziano Tagliani

Ferrara, febbraio 2017

# RELAZIONE CONTABILE AL BILANCIO 2017-2019

(a cura della Responsabile Contabile, Rag. Patrizia Bonci Altibani)

## Premessa

Come già ampiamente esposto nei documenti di programmazione presentanti nel corso degli anni passati, l'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie ha adottato, ai sensi del D. Lgs. 118/2011 al medesimo sistema contabile del Comune di Ferrara.

Prima di entrare nell'analisi delle voci di bilancio, e per avere una visione complessiva delle risorse destinate dal Comune di Ferrara all'Istituzione, è utile una precisazione riguardante le Spese per il personale e le Spese generali. Il passaggio dalla contabilità economico-patrimoniale a quella finanziaria ha richiesto, tra i diversi ricongiungimenti, la necessità di prevedere 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 le somme più consistenti, in funzione di spese sostenute dal Comune di Ferrara per conto dell'istituzione. Le principali voci corrispondono alle spese per il personale e alle spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, telefono, ecc.) delle quali, più avanti, verrà data evidenza.

Passando alla trattazione delle voci di bilancio si ricorda che l'attuale struttura di bilancio prevede che la parte Entrata sia articolata in titoli e tipologie, e che la parte Spesa venga strutturata in titoli, missioni e programmi.

## Analisi delle Entrate

Di seguito il riepilogo per Titoli delle Entrate del Bilancio di Previsione 2017-2019, autorizzatorio, redatto in forma finanziaria ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

<b>Bilancio di Previsione 2017-2019</b>				
<b>ENTRATE</b>				
<b>TITOLO TIPOLOGIA</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2019</b>
Titolo 2 Trasferimenti Correnti	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.325.201,23	6.492.376,23	6.492.376,23
Titolo 3 Entrate Extratributarie	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.121.500,00	4.121.500,00	4.121.500,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13.053.265,64	12.814.385,12	12.864.261,35
	<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>23.499.966,87</b>	<b>23.428.261,35</b>	<b>23.478.261,35</b>

### 1) Titolo 2 –Trasferimenti correnti.

	2017	2018	2019
Previsioni del Triennio	6.325.201,23	6.492.376,23	6.492.376,23

La previsione di Entrate per **trasferimenti** correnti, **da Stato, Regione Emilia-Romagna, Provincia di Ferrara e Comune di Ferrara**, è stata **fatta sulla base dell'andamento dell'esercizio 2016** e tenendo conto di notizie ricevute nei tavoli di lavoro ai quali si è partecipato, seppure in carenza di informazioni certe relative agli stanziamenti futuri delle Province e nell'incertezza degli effettivi trasferimenti Statali sul fronte della risorse in materia di politiche sull'istruzione e sull'assistenza alle famiglie.

In linea generale, le previsioni tengono conto delle informazioni e indicazioni assunte presso gli uffici con i quali da anni il Comune collabora.

La **parte più consistente** delle Entrate da trasferimenti è costituita dal contributo del **Comune di Ferrara**, che trova corrispondenza nel Bilancio di previsione del Comune e che nel triennio, avrà il seguente andamento:

	2017	2018	2019
Contributo per funzionamento	4.882.825,00	5.050.000,00	5.050.000,00
Contributo manut.ordin.immobili	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.982.825,00</b>	<b>5.150.000,00</b>	<b>5.150.000,00</b>

Si tratta di entrate destinate a far fronte alle spese di **funzionamento dei servizi erogati ai cittadini** e alla **manutenzione ordinaria degli immobili**; l'impiego dei fondi di questa ultima voce avverrà 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. Il programma degli interventi verrà concordato tra il predetto Servizio e l'Istituzione stessa, ad eccezione dei casi urgenti.

Gli interventi di manutenzione straordinaria sono rimasti in capo al Comune e figureranno interamente nel bilancio dello stesso.

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

- Lo **Stato** trasferisce somme per il **funzionamento delle scuole d'infanzia comunali**, per il **sostegno** degli interventi a favore dei **minori disabili**, per il rimborso di parte del **consumo dei latticini nelle scuole** e per il rimborso di una parte delle spese sostenute dall'Istituzione per i **pasti** consumati dagli **insegnanti nelle scuole Statali**.

Il trasferimento previsto ammonta a **€ 470.000,00 per ognuno dei 3 anni**.

- La **Regione Emilia-Romagna** sostiene, in parte, l'acquisto di libri di testo per le famiglie più bisognose, i 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.), quelli per le Politiche Familiari, quelli dei Servizi Integrativi e per il prescuola. Una parte importante dei trasferimenti regionali sono legati alla L. R. n. 1/2000 e sono destinati al funzionamento dei nidi e alla Formazione e alla documentazione delle attività e degli insegnanti nelle scuole. Infine sono previsti trasferimenti da destinare alle Politiche familiari e centri per le famiglie e ai servizi integrativi.

La previsione di trasferimenti ammonta a: **€ 742.376,23 per ognuno dei tre anni**.

- Sebbene in assenza di informazioni precise relative all'effettiva attribuzione di fondi alle Province, si ritiene possibile ipotizzare trasferimenti da parte della **Provincia di Ferrara**, in linea con quelli dell'anno 2016, quantificati in **€ 110.000 per ognuno dei tre anni** del Bilancio, da destinare al sostegno dei minori disabili.

- I trasferimenti provenienti **dall'Università di Ferrara** sono relativi alla Convenzione per la gestione di n. 10 posti, riservati ai figli dei dipendenti e degli studenti di Unife e ammontano a € **15.000,00 all'anno**.

**2) Titolo 3 – Entrate extra tributarie**, previste per il seguente ammontare:

	2017	2018	2019
Previsioni del Triennio	4.121.500,00	4.121.500,00	4.121.500,00

Si tratta, per la quasi totalità, delle entrate derivanti dai proventi per i servizi erogati ai cittadini; la previsione deriva da una valutazione fatta rispetto alle entrate effettivamente accertate alla data di oggi per le medesime voci del Bilancio dell'esercizio 2016. L'andamento attuale permette di prevedere un aumento, seppure modesto, delle entrate nel loro complesso.

Nello specifico le Entrate per erogazione dei servizi sono composte come segue:

	2017	2018	2019
Nidi Comunali e spazi bambini	1.115.000,00	1.115.000,00	1.115.000,00
Scuole Infanzia Comunali	820.000,00	820.000,00	820.000,00
Scuole d'infanzia statali	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Scuole elementari	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
Scuole medie	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Entrate attività e corsi	39.000,00	39.000,00	39.000,00
Trasporto Scolastico	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Servizio prescuola	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Entrate servizio macchinette erogatrici di caffè	7.000,00	7.000,00	7.000,00
CRI e CRE	42.000,00	42.000,00	42.000,00
<b>Totali</b>	<b>3.998.000,00</b>	<b>3.998.000,00</b>	<b>3.998.000,00</b>

Dall'analisi della tabella risulta evidente che la **Refezione scolastica** (scuole statali e materne comunali) si conferma come la maggiore risorsa propria sulla quale può contare l'Istituzione, rappresentando circa il 64%, del totale delle entrate derivanti dal complesso dei servizi erogati.

L'entrata per corsi deriva dalle attività rivolte alle politiche familiari e ai servizi educativi integrativi del Centro per le Famiglie e dei Centri Bambini e Genitori.

Ulteriori entrate extra tributarie si riferiscono al rimborso dallo Stato per IVA, alla sterilizzazione dell'inversione contabile sull'IVA (reverse charge), agli interessi attivi su c/c bancario e postale e agli interessi di mora.

	2017	2018	2019
Interessi attivi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Rimborsi e altre entrate	122.000,00	122.000,00	122.000,00

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

	2017	2018	2019
Previsione nel triennio	13.053.265,64	12.814.385,12	12.864.385,12

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 voci qui collocate, che trovano pari importo nel Titolo 7 delle Spese, corrispondono alle spese per il personale e alle spese generali sostenute dal Comune di Ferrara per l'Istituzione Scolastica. Questa imputazione è stata necessaria per evitare che nel bilancio consolidato che il Comune di Ferrara e l'Istituzione dovranno predisporre, tali poste vengano duplicate.

Le altre voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro si riferiscono al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, in vigore dall'1/01/2015. La Legge di stabilità 2015 ha, infatti, previsto che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

#### **4) Riepilogo complessivo delle Entrate, per trasferimenti e per servizi conto terzi, che il Comune di Ferrara destina all'Istituzione Scolastica.**

L'ormai consolidata struttura del Bilancio prevista dal D. Lgs. 118/2011, non permette di avere una visione unitaria delle somme stanziare dal Comune di Ferrara per l'Istituzione Scolastica nel triennio 2017-2019.

Per questo motivo, e per facilitare la comprensione generale del Bilancio, si ritiene utile riepilogare gli importi che, a vario titolo, sono previsti nella parte corrente del Bilancio di Previsione 2017-2019 del Comune di Ferrara e che, a diverso titolo, transitano in quello dell'Istituzione Scolastica.

<b>Entrate provenienti dal Comune di Ferrara per trasferimenti e servizi per conto terzi</b>			
<b>Tipologia di entrata</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Trasferimento per funzionamento	4.882.825,00	5.050.000,00	5.050.000,00
Trasferimento per manutenzione ordinaria immobili	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Spese per il personale – In partite di giro	10.160.734,64	9.921.854,12	9.971.854,12
Spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, telefono, ecc.) – In partite di giro	2.184.531,00	2.184.531,00	2.184.531,00
<b>Totale</b>	<b>17.328.090,64</b>	<b>17.256.385,12</b>	<b>17.306.385,12</b>

Queste somme aggiunte alle entrate proprie dell'Istituzione, derivanti dagli incassi per i servizi erogati e dai trasferimenti da parte di altri Enti pubblici, costituiscono l'ammontare complessivo delle Entrate del Bilancio di Previsione 2017-2019 dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie, sopra esposte.

## Analisi delle Spese

Il D. Lgs. 118/2011 prevede che la struttura delle Spese sia articolata in Titoli, Missioni e Programmi.

Di seguito la parte Spesa del Bilancio di Previsione 2017-2019, così come previsto nell'allegato n. 9 al decreto medesimo.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 - SPESE</b>					
<b>Titolo, Missione, Programma</b>		<b>Descrizione</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2019</b>
<b>Titolo 1 Spese Correnti</b>					
<i>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</i>					
0401	Programma	01 Istruzione prescolastica	1.747.637,78	1.919.550,00	1.893.550,00
0402	Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	584.200,00	584.200,00	584.200,00
0406	Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione	5.387.476,23	5.367.476,23	5.367.476,23
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>			<b>7.719.314,01</b>	<b>7.871.226,23</b>	<b>7.845.226,23</b>
<i>MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>					
1201	Programma	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.362.800,00	2.307.400,00	2.307.400,00
1205	Programma	05 Interventi per le famiglie	146.500,00	146.500,00	146.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			<b>2.509.300,00</b>	<b>2.453.900,00</b>	<b>2.453.900,00</b>
<i>MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</i>					
2001	Programma	01 Fondo di riserva	50.087,22	84.750,00	74.750,00
2002	Programma	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	168.000,00	204.000,00	240.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>			<b>218.087,22</b>	<b>288.750,00</b>	<b>314.750,00</b>
<b>Totale titolo 1 Spese Correnti</b>			<b>10.446.701,23</b>	<b>10.613.876,23</b>	<b>10.613.876,23</b>
<b>Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>					
<i>MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</i>					
9901	Programma	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	13.053.265,64	12.814.385,12	12.864.385,12
<b>TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>			<b>13.053.265,64</b>	<b>12.814.385,12</b>	<b>12.864.385,12</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			<b>23.499.966,87</b>	<b>23.428.261,35</b>	<b>23.478.261,35</b>

Allo scopo di meglio comprendere l'effettiva destinazione delle somme stanziare, di seguito vengono esposte **le Missioni** che compongono il Bilancio di Previsione 2017-2019, descrivendo in modo più dettagliato le spese di maggiore impatto.

Si ricorda che **le spese di personale** e **le spese generali** vengono rilevate nella **"Missione 99 – Spese per conto terzi"** in quanto sostenute direttamente dal Comune di Ferrara.

### 1) Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio.

	2017	2018	2019
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>7.719.914,01</b>	<b>7.871.226,23</b>	<b>7.845.226,23</b>

In questa Missione rientrano le spese legate al funzionamento e alla erogazione dei servizi di istruzione per l'obbligo formativo e quelle ad esso connessi, quali l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione. In sostanza si tratta delle spese sostenute per l'erogazione dei servizi nelle scuole d'infanzia, comunali e statali, nelle scuole elementari, nelle scuole medie, per il diritto allo studio e per l'integrazione scolastica.

Il relativo stanziamento assorbe circa il 73% delle risorse del Titolo 1, ed il 32% dell'intero Bilancio di Previsione dell'Istituzione.

**a) Programma 01 – Istruzione prescolastica:** comprende le spese per la gestione ed il funzionamento delle **scuole d'infanzia, comunali e statali**, con **esclusione** delle spese per la **refezione** che, essendo considerate servizi ausiliari all'istruzioni, vengono allocate nell'apposito Programma 06. In questo programma sono ricomprese anche le spese per i servizi generali e amministrativi dell'Istituzione.

Le previsioni presentano un aumento dovuto, in gran parte, alla riorganizzazione dei servizi di alcune scuole dell'infanzia (Pacinotti e Jovine) che, a partire dall'anno scolastico 2016/2017, sono passate dalla gestione diretta alla gestione indiretta, con la necessità di prevedere maggiori spese per appalti servizi.

	2017	2018	2019
<b>Programma 01 Istruzione prescolastica</b>	<b>1.747.637,78</b>	<b>1.919.550,00</b>	<b>1.893.550,00</b>

Una delle voci più consistenti è rappresentata dalle spese per **l'appalto dei servizi educativi nelle scuole d'infanzia**, aggiudicato alla fine del 2016, che aggiunge alle scuole di Ponte e Boara, la progressiva gestione indiretta delle scuole Pacinotti e Jovine; l'importo complessivo stanziato ammonta a:

	2017	2018	2019
Previsione nel triennio	712.000,00	862.000,00	862.000,00

Altre voci consistenti sono costituite da:

Appalto servizi ausiliari	310.000,00	310.000,00	310.000,00
Trasferimenti a scuole paritarie	360.000,00	360.000,00	360.000,00

**b) Programma 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria:** si tratta delle spese che il Comune sostiene per il funzionamento delle **scuole statali** di istruzione primaria, **elementari, medie** e per il sostegno del **diritto allo studio**. Anche in questo caso sono **escluse** le spese per la **refezione** scolastica che confluiscono nel Programma 06. L'ammontare complessivo della spesa viene di seguito indicata:

			2017	2018	2019
<b>Programma</b>	<b>02</b>	<b>Altri ordini di istruzione non universitaria</b>	<b>584.200,00</b>	<b>584.200,00</b>	<b>584.200,00</b>

Tra queste le voci più importanti riguardano i fitti passivi relativi agli immobili destinati a scuole e palestre (€ 126.600,00), gli acquisti dei libri di testo per la scuola elementare (€ 155.000,00) e le somme stanziare per l'effettuazione dei Centri Ricreativi Estivi (€ 100.000,00).

**c) Programma 06 – Servizi ausiliari all'istruzione:** in questa voce sono previsti gli stanziamenti destinati alla **refezione**, al **trasporto scolastico** e al **prescuola** relativi a qualunque livello di istruzione. Sono incluse anche le spese per il **sostegno** alla frequenza scolastica degli **alunni disabili** e per l'**integrazione** scolastica degli **alunni stranieri**.

			2017	2018	2019
<b>Programma</b>	<b>06</b>	<b>Servizi ausiliari all'istruzione</b>	<b>5.387.476,23</b>	<b>5.367.476,23</b>	<b>5.367.476,23</b>

Le spese più consistenti che compongono questo programma sono costituite, nel loro complesso, dalla **refezione** nelle scuole **dell'obbligo statale** e nelle **scuole d'infanzia comunali** (sono esclusi i nidi comunali che rientrano nella Missione 12) per le quali si prevede il seguente andamento:

	2017	2018	2019
Previsione nel triennio	2.970.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00

Un'altra voce importante e mantenuta sostanzialmente invariata nel triennio, è costituita dalle spese destinate al **sostegno** della **frequenza scolastica dei disabili** e per l'**integrazione scolastica** degli alunni stranieri, circa € **1.500.000 all'anno**.

Consistenti sono anche le spese per il **trasporto scolastico** previste in € **670.000,00** per ognuno degli anni del triennio.

## **2) Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.**

	2017	2018	2019
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>2.509.300,00</b>	<b>2.453.900,00</b>	<b>2.453.900,00</b>

In questa Missione sono collocati gli stanziamenti destinati al funzionamento e alla erogazione dei **servizi dell'asilo nido**, dei **servizi educativi ed integrativi** e alle attività legate alle **politiche familiari**.

Le previsioni di spesa rimangono, nel loro complesso, sostanzialmente costanti.

**I Programmi** all'interno della **Missione 12** sono i seguenti:

**a) Programma 01 – Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido:** in questo programma sono contenute le spese necessarie per il **funzionamento degli asili nido** comunali. Le spese, in lieve diminuzione nel triennio, sono destinate, in gran parte, **agli**

**appalti** dei servizi in gestione indiretta (**Ponte, Margherite, Pacinotti e Il Salice**) e alla refezione nei nidi.

La parte rimanente delle spese è destinata alla organizzazione dei servizi educativi Integrativi ed è, in parte, finanziata dal Fondo del Piano di Zona per quanto riguarda la realizzazione dei progetti.

			2017	2018	2019
<b>Programma</b>	<b>01</b>	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>	<b>2.362.800,00</b>	<b>2.307.400,00</b>	<b>2.307.400,00</b>

Una delle voci più consistenti è rappresentata dalle spese per **l'appalto servizi educativi nei nidi d'infanzia**, che interessa i nidi di **Ponte, Boara e il nido Pacinotti**. E' compreso in questo programma anche l'appalto del servizio educativo del nido **Il Salice**, in corso di validità. Tali spese, nel loro complesso, ammontano a:

	2017	2018	2019
Previsione nel triennio	1.017.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00

Altre spese di importo consistente sono le seguenti:

	2017	2018	2019
<b>Spese per pulizia nei nidi</b>	220.000,00	200.000,00	200.000,00
Spese di <b>lavanderia nei nidi</b>	73.000,00	70.000,00	70.000,00
Spese <b>pulizia</b> e servizi di <b>Ausiliario per i servizi Integrativi</b>	101.300,00	101.300,00	101.300,00
Spese per <b>refezione nidi</b>	518.000,00	513.000,00	513.000,00

**b) Programma 05 – Interventi per le famiglie:** contiene le spese destinate alla gestione delle **politiche familiari**, in particolare al funzionamento del **Centro per le Famiglie** e alla realizzazione di **progetti** rivolti alle **famiglie** e finanziati, in larga parte, da trasferimenti della Regione Emilia-Romagna, tra i quali il Piano di Zona.

	2017	2018	2019
Previsione nel triennio	146.500,00	146.500,00	146.500,00

### **3) Missione 20 – Fondi e accantonamenti.**

	2017	2018	2019
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>218.087,22</b>	<b>288.750,00</b>	<b>314.750,00</b>

In questa Missione sono contenuti il **Fondo di Riserva** e il **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**, previsti dalle normative vigenti. L'incremento nel triennio è legato alla percentuale minima di accantonamento, crescente dal 2017 a 2019, stabilita dalla normativa per il **FCDE**, che è del **70%** nel **2017**, **dell'85%** nel **2018** e **del 100%** nel **2019**.

**a) Programma 01 - Fondo di Riserva:** la sua consistenza è stata determinata ai sensi di quanto previsto dall'articolo 166 del TUEL, che prevede che l'importo del fondo debba

corrispondere ad una somma non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% delle spese correnti del Titolo 1. Gli **accantonamenti effettuati** corrispondono per l'anno **2017** allo **0,48%**, per il **2018** allo **0,80%** e per il **2019** allo **0,71%**.

Il comma 2-quater del medesimo articolo ha introdotto il **Fondo di Riserva di Cassa** la cui consistenza deve corrispondere, come minimo, allo 0,20% del totale delle spese finali; a titolo previsionale sono stati **stanziati gli stessi importi** sia per il Fondo di riserva previsto per la competenza sia per il Fondo di Riserva di Cassa.

	2017	2018	2019
Previsione nel triennio	50.087,22	84.750,00	74.750,00

#### **b) Programma 02 – Fondo Crediti di dubbia esigibilità:**

Ai sensi del D. Lgs. 118/2011, e sue successive modifiche ed integrazioni, per i crediti di dubbia e difficile esazione, è necessario istituire un apposito accantonamento a titolo di **Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**.

Per quanto riguarda la percentuale da utilizzare per il calcolo del fondo, si precisa che, negli anni scorsi, è stata determinata in modo extracontabile. In particolare sono stati presi come base di calcolo i ricavi contabilizzati nel quadriennio 2011-2014 derivanti dalle tariffe per l'erogazione dei servizi, mettendoli in rapporto ai ruoli emessi nei medesimi anni. L'analisi dei dati evidenzia che le **percentuali di morosità** sono **passate dal 2,56% del 2011 al 5,26% del 2014**. Questa tendenza è stata confermata, seppure con una lieve diminuzione, anche **nell'esercizio 2015 (5,44%)**, primo anno nel quale l'Istituzione ha adottato la contabilità finanziaria e quinto anno considerato per il calcolo della percentuale con la quale calcolare il FCDE.

In ottemperanza al principio della prudenza, ed in considerazione dell'evoluzione delle morosità del 2016, si è valutato di ritenere attendibile una percentuale di **accantonamento** al Fondo pari al **6%** delle entrate da rette e refezione.

La somma derivante dall'applicazione della percentuale del 6% alle entrate previste nel triennio sono state accantonate al FCDE, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, nei seguenti importi:

	2017	2018	2019
Previsione nel triennio	168.000,00	204.000,00	240.000,00

Per una lettura dettagliata del calcolo seguito nella costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si rimanda alla Nota Integrativa allegata al Bilancio di Previsione 2017-2019.

#### **4) Missione 99 – Servizio per conto terzi**

	2017	2018	2019
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>13.053.265,64</b>	<b>12.814.385,12</b>	<b>12.864.385,12</b>

Così come già indicato in premessa e nella parte relativa alle Entrate, **nella “Missione 99 – Servizi per conto terzi”** sono contenute **spese** che trovano **pari corrispondenza tra le entrate**.

In particolare si trovano in questa missione le azioni relative al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto **split payment**, in vigore dal 1/1/2015, e già descritta nella parte entrate.

Le voci più consistenti qui collocate, riguardano, però, le **spese per il personale** e le **spese generali** (luce, riscaldamento, acqua, gas, telefono, assicurazione, ecc.) che

vengono **sostenute dal Comune di Ferrara** per l'Istituzione Scolastica e che trovano pari corrispondenza nel Titolo 1 del Bilancio di Previsione del Comune di Ferrara.

Per quanto riguarda le **spese per il personale** si evidenzia una loro diminuzione nel triennio, dovuta, in gran parte, al processo legato alla riorganizzazione dei servizi educativi che, se da un lato comporta una maggiore necessità di trasferimenti per il funzionamento, dall'altra si riflette nella diminuzione delle spese del personale.

	2017	2018	2019
Previsione nel triennio	10.160.734,64	9.921.854,12	9.971.854,12

Per le **spese generali** è previsto uno stanziamento di **€ 2.184.531,00 all'anno** per ognuno dei tre anni.

Di seguito il Quadro generale riassuntivo del Bilancio di Previsione 2017-2019.

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO 2017-2019

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	10.446.701,23	10.613.876,23	10.613.876,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.325.201,23	6.492.376,23	6.492.376,23				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.121.500,00	4.121.500,00	4.121.500,00				
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>10.446.701,23</b>	<b>10.613.876,23</b>	<b>10.613.876,23</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>10.446.701,23</b>	<b>10.613.876,23</b>	<b>10.613.876,23</b>
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.053.265,64	12.814.385,12	12.864.385,12	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.053.265,64	12.814.385,12	12.864.385,12
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>23.499.966,87</b>	<b>23.428.261,65</b>	<b>23.478.261,35</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>23.499.966,87</b>	<b>23.428.261,65</b>	<b>23.478.261,35</b>