



COMUNE DI FERRARA
Città Patrimonio dell'Umanità



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



BILANCIO DI PREVISIONE



***E
PIANO PROGRAMMA***



2014



**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

SOMMARIO

PARTE PRIMA

Relazione del Presidente	pag. 4
Relazione contabile del Responsabile	pag. 7

Bilancio di Previsione 2014:

Analisi ricavi	pag. 16
Analisi costi	pag. 22
Quadro di sintesi	pag. 26

PARTE SECONDA

Premessa del Direttore	pag. 28
------------------------	---------

Rilevazione ambiti tematici di intervento: i SERVIZI e le POLITICHE:

Politiche e Servizi per l'INFANZIA	pag. 31
Centri di DOCUMENTAZIONE, FORMAZIONE, INNOVAZIONE, RICERCA	pag. 35
Politiche e Servizi per il DIRITTO ALLO STUDIO	pag. 37
Politiche e Servizi per FAMIGLIE, GENITORIALITA', INTEGRAZIONE SCOLASTICA	pag. 42

RELAZIONE al PIANO PROGRAMMA 2014
(a cura del PRESIDENTE della ISTITUZIONE)

Nel **2013** 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.

Soprattutto è stato l'anno in cui è entrata a regime la esternalizzazione di interi servizi educativi (nidi e materne comunali di Boara e Ponte), avviata a Settembre 2012, con risultati positivi.

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

Tale processo di riconversione di parte della gestione diretta dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie 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, oltre che un costruttivo confronto con le Organizzazioni Sindacali, 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.

E' stato quindi reso operativo il gruppo di tecnici dell'Istituzione che, siccome il Comune resta il garante della qualità dei servizi nei confronti dei cittadini, ha il compito di controllare e verificare costantemente il buon andamento dei servizi esternalizzati.

Nel 2013 si è conclusa anche nelle scuole di Ferrara la fase post-terremoto per quanto riguarda la ricostruzione per i danni e i problemi enormi causati dalle scosse sismiche che dal 20 maggio 2012 hanno colpito violentemente anche il territorio del nostro Comune.

Ora abbiamo edifici ripristinati ed anzi migliorati dal punto di vista della tenuta antisismica, per fornire le necessarie garanzie di sicurezza ai nostri bambini.

Per la Scuola Materna "L'Aquilone", che è l'unica scuola comunale che ha trovato una sistemazione comunque dignitosa in un modulo provvisorio per gli aa.ss.2012-13 e 2013-

14, è prevista nel corso del 2014 la costruzione della nuova sede, nei pressi del Nido Comunale "U.Costa" (sempre zona Viale Krasnodar).

Così come nel 2014 è prevista la ristrutturazione completa della sede della scuola primaria "E.Mosti", che potrà riaprire con l'a.s.2014-15.

Inoltre dopo la apertura della struttura nel 2013, da Settembre 2014 il nuovo edificio di Via del Salice ospiterà un nuovo Nido, che accoglierà almeno 40 bambini in più.

Il **2014** si preannuncia come un anno ancora molto complesso, sia riguardo alla verifica delle sperimentazioni concrete che stiamo attuando, sia in considerazione degli ulteriori e consistenti tagli ai contributi statali, regionali, provinciali e ulteriori delle minori entrate in capo all'Amministrazione Comunale.

Nel quadro complessivo di crisi economica e finanziaria internazionale e nazionale, in cui prosegue di fatto la riduzione delle risorse per gli Enti Locali dovuta alle diverse manovre finanziarie dei Governi nel corso degli anni, il contributo comunale 2014 alla Istituzione Scolastica sarà sostanzialmente invariato rispetto al 2013 (è previsto anzi l'aumento di € 100.000 per la gestione del Nido "Salice" da Settembre a Dicembre).

Nel 2014 bisognerà procedere consolidando le scelte gestionali avviate nel 2011, nel 2012 e 2013 sopra ricordate, che delineano concretamente un sistema misto, in cui alla gestione diretta dell'Ente Locale si accompagnano porzioni di sistema gestiti dai Soggetti Privati: ribadiamo 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.

Pur con ritardo rispetto ad altre realtà nazionali ed anche regionali, anche a Ferrara stiamo ora procedendo in questa direzione, per consentire la tenuta complessiva del sistema che altrimenti sarebbe a rischio.

Per le altre scelte connesse al Bilancio 2014 della Istituzione Scolastica, si è dovuto procedere al forte taglio dei contributi di conciliazione, che pure in questi anni hanno rappresentato un segnale molto importante per le famiglie ferraresi, naturalmente le meno abbienti.

Bisognerà procedere inoltre alla riduzione delle spese di funzionamento della Istituzione Scolastica (così come per l'Amministrazione nel suo complesso).

Sul versante delle tariffe sono previsti alcuni ritocchi (in linea con l'aumento medio del costo della vita) che verranno proposti a partire da Settembre 2014 per le rette di Nidi, Materne, trasporto scolastico, refezione scolastica, Servizi Integrativi.

Questo consentirà di temperare la diminuzione delle entrate che si sta verificando da alcuni mesi, per gli effetti della crisi economica sulle famiglie, e quindi di mantenere l'entità complessiva della contribuzione dell'utenza quantomeno ai livelli attuali, anche in considerazione del fatto che la copertura dei costi dei servizi con le tariffe vede Ferrara ancora molto al di sotto della media regionale.

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

In sostanza, la crisi fa sentire sempre di più i suoi effetti su tutti i settori dell'intervento dell'Ente Locale, scuola e sistema educativo compresi, così come sulle famiglie ferraresi, ma siamo ancora fiduciosi nel ritenere che, anche grazie al grande impegno profuso da tutti gli operatori delle varie attività, Ferrara riesca 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

RELAZIONE CONTABILE AL BILANCIO 2014

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

Premessa

I Centri di Ricavo e di Costo elementari che si ritiene di utilizzare nel corso del 2014 sono, sostanzialmente, i medesimi previsti nel Bilancio 2013; l'unica modifica consiste nell'istituzione del centro di costo elementare 6/17 destinato a contenere i costi ed i ricavi riguardanti l'asilo nido "Il Salice" di cui alla Relazione del Presidente. Si ricorda che la ripartizione delle voci del bilancio nei vari Centri di responsabilità deve essere qui considerata come provvisoria, poiché solo con l'adozione del provvedimento di cui all'art. 4, comma 5, del Regolamento di contabilità dell'Istituzione la stessa diverrà definitiva. Premesso quanto sopra, si espone il prospetto dei centri di ricavo e di costo elementari nei quali saranno imputate le operazioni di gestione connesse all'uso delle risorse previste nel Bilancio 2014 dell'Istituzione Scolastica:

Elenco Centri di Ricavo e di Costo Elementari

CdC Istituz	Denominazione CdC	CCE Istituz	Denominazione CdC Elementare	Responsabile
1	SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI ISTITUZIONE	1/1	SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI ISTITUZIONE	Bonci Altibani
		1/2	ATTIVITA' IN STAFF ALLA DIREZIONE DELL'ISTITUZIONE	Vecchi
2	POLITICHE FAMILIARI	2/1	CENTRO PER LE FAMIGLIE	Monini
		2/2	UNITA' DI DOCUMENTAZIONE	
		2/3	INTERVENTI DI POLITICHE FAMILIARI	
3	SERVIZI EDUCATIVI INTEGRATIVI	3/1	CENTRO BAMBINI E GENITORI ISOLA DEL TESORO + SEDE DI COORD.	Monini
		3/2	CENTRO BAMBINI E GENITORI MILLE GRU	
		3/3	CENTRO BAMBINI E GENITORI ELEFANTE BLU	
		3/4	CENTRO BAMBINI E GENITORI PICCOLA CASA	
		3/5	SPAZIO BAMBINI PICCOLE GRU	
		3/6	SPAZIO BAMBINI PICCOLA CASA	
		3/7	ATTIVITA' ESTIVE DEI SERVIZI EDUC. INTEGR.	
4	POLITICHE PER L'INTEGRAZIONE	4/1	INTEGRAZIONE SCOLASTICA ED EXTRASCOLASTICA Minori Disabili	Monini
		4/2	INTEGRAZIONE SCOLASTICA ED EXTRASCOLASTICA Minori Stranieri	
		4/3	CSC CENTRO SERVIZI CONSULENZE	

5	FORMAZIONE E DOCUMENTAZIONE	5/1	CENTRO DOCUMENTAZIONE RACCONTINFANZIA	Mauro
		5/2	LABORATORIO DELLE ARTI	
		5/3	CENTRO DOCUMENTAZIONE BAMBINI IN EUROPA	
6	NIDI D'INFANZIA	6/1	RAMPARI	Mauro
		6/2	U.COSTA	
		6/3	I GIRASOLI	
		6/4	A.M.GOBETTI *sede coord 5	
		6/5	G.LEOPARDI	
		6/6	GIARDINO	
		6/7	M.CAVALLARI	
		6/8	PONTE (gestione esternalizzata da Ottobre 2012)	
		6/9	LE GIRANDOLE	
		6/10	PACINOTTI	
		6/11	LE MARGHERITE (gestione esternalizzata da Ottobre 2012)	
		6/12	P.NERUDA * sede coord.2	
		6/13	IL CILIEGIO	
		6/14	IL TRENINO	
		6/15	Nidi convenzionati	
		6/16	Nidi appaltati (da Ottobre 2012)	
		6/17	IL SALICE	
7	SCUOLE INFANZIA COMUNALI	7/1	GALILEI (gestione statale dal settembre 2010)	Mauro
		7/2	SATELLITE	
		7/3	L'AQUILONE * sede coord.1	
		7/4	A.M.GOBETTI * sede coord.5	
		7/5	CASA DEL BAMBINO * sede coord.3	
		7/6	D.B.JOVINE * sede coord.4	
		7/7	PONTE (gestione esternalizzata da Ottobre 2012)	
		7/8	PACINOTTI	
		7/9	LE MARGHERITE (gestione esternalizzata da Ottobre 2012)	
		7/10	P.NERUDA * sede coord.2	
		7/11	R.BENZI (gestione statale dal settembre 2010)	
		7/12	LA MONGOLFIERA	
		7/13	G.ROSSA	
		7/14	Scuole d'infanzia appaltate (da Ottobre 2012)	
8	SCUOLE INFANZIA STATALI (NUOVO DAL 2009 ora 605)			Mauro
9	SCUOLE ELEMENTARI			Mauro

10	SCUOLE MEDIE			Mauro
11	DIRITTO ALLO STUDIO e ATTIVITA' COMPLEMENTARI	11/1	ATTIVITÀ ASS.LI DIVERSE	Vecchi
		11/2	ATTIVITÀ ESTIVE INFANZIA	
		11/3	ATTIVITÀ ESTIVE SCUOLA OBBLIGO	
		11/4	TRASPORTO SCOLASTICO	

BILANCIO PLURIENNALE 2014 - 2016

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

2014	2015	2016
------	------	------

1. RICAVI

a) delle vendite e delle prestazioni

1) Proventi di attività e corsi	48.000,00	48.000,00	48.000,00
2) Rette di frequenza [Nidi e Spazi Bambini]	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
3) Refezione Scolastica [Scuole Stat. e Mat. Com.]	2.530.000,00	2.530.000,00	2.530.000,00
4) Trasporto scolastico	125.000,00	125.000,00	125.000,00
5) Centri Estivi	0,00	0,00	0,00
6) Prescuola	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TOTALE 1)	3.943.000,00	3.943.000,00	3.943.000,00

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) diversi

1) Rimborsi diversi	56.000,00	56.000,00	56.000,00
---------------------	-----------	-----------	-----------

b) corrispettivi

1) corrispettivi servizio bevande	5.600,00	5.600,00	5.600,00
-----------------------------------	----------	----------	----------

c) contributi in c/esercizio

1) Contributi statali	350.000,00	350.000,00	350.000,00
2) Contributi regionali	600.000,00	600.000,00	600.000,00
3) Contributi Amm.ne Prov.le Ferrara	218.000,00	218.000,00	218.000,00
4) Contributi dalla Comunità Europea	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5) Contributi diversi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
6) Contributo Com.le spese personale	10.601.089,00	10.601.089,00	10.601.089,00
7) Contributo Com.le spese manut.ne	100.000,00	100.000,00	100.000,00
8) Contributo Com.le spese funz.to	6.050.000,00	6.323.000,00	6.396.000,00
9) Contributi di privati	0,00	0,00	0,00
TOTALE 5)	18.060.689,00	18.333.689,00	18.406.689,00

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)

22.003.689,00	22.276.689,00	22.349.689,00
----------------------	----------------------	----------------------

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

a) vestiario al personale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
b) carburanti, lubrificanti, ecc.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
c) cancelleria, stampati, carta, ecc.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
d) toner, cartucce, ecc.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
e) materiali per usi sanitari	33.000,00	33.000,00	33.000,00
f) piccoli mobili, arredi e attrezzature	6.000,00	6.000,00	6.000,00
g) materiale didattico	9.000,00	9.000,00	9.000,00
h) manutenzione immobili	20.000,00	20.000,00	20.000,00
i) libri di testo	125.000,00	125.000,00	125.000,00
l) materiale informatico	3.000,00	3.000,00	3.000,00

m) materiale per le cucine	2.000,00	2.000,00	2.000,00
n) libri, giornali, riviste, ecc.	3.000,00	3.000,00	3.000,00
o) derrate	144.500,00	144.500,00	144.500,00
p) materiale vario, acquisti minuti	3.325,00	3.325,00	3.325,00
TOTALE 6)	385.825,00	385.825,00	385.825,00

7. PER SERVIZI

a) servizi generali	2.180.000,00	2.180.000,00	2.180.000,00
b) spese generali d'amministrazione	25.300,00	25.300,00	25.300,00
c) spese per la refezione	3.614.000,00	3.650.000,00	3.686.000,00
d) spese per altri servizi	4.444.815,00	4.681.815,00	4.718.815,00
TOTALE 7)	10.264.115,00	10.537.115,00	10.610.115,00

8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI

a) noleggi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
b) canoni	11.000,00	11.000,00	11.000,00
c) fitti	122.300,00	122.300,00	122.300,00
TOTALE 8)	141.300,00	141.300,00	141.300,00

9. PER IL PERSONALE

a) Salari e stipendi	10.601.089,00	10.601.089,00	10.601.089,00
TOTALE 9)			

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

a) Ammortamento macchine, attrezzi, ecc. al 15%	5.500,00	5.500,00	5.500,00
b) Ammortamento attrezzature e sistemi informatici, ecc., al 20%	500,00	500,00	500,00
TOTALE 10)	6.000,00	6.000,00	6.000,00

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

a) abbonamenti, libri, giornali, ecc.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
b) rimborsi rette	5.000,00	5.000,00	5.000,00
c) contributi alle scuole L. n. 23/1996	89.360,00	89.360,00	89.360,00
d) contributi scuole materne paritarie	180.000,00	180.000,00	180.000,00
e) contributi integrazione disabili	113.000,00	113.000,00	113.000,00
f) contributi per politiche familiari	100.000,00	100.000,00	100.000,00
g) contributi per libri di testo	28.000,00	28.000,00	28.000,00
h) contributi diversi	88.800,00	88.800,00	88.800,00
i) imposte e tasse	1.200,00	1.200,00	1.200,00
l) arrotondamenti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE 14)	606.360,00	606.360,00	606.360,00

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)

22.004.689,00	22.277.689,00	22.350.689,00
----------------------	----------------------	----------------------

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)

-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
------------------	------------------	------------------

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16. **ALTRI PROVENTI FINANZIARI**

d) **proventi diversi dai precedenti**

1) interessi attivi su c.c./b. e c.c./p.

2.500,00	2.500,00	2.500,00
-----------------	-----------------	-----------------

2) interessi di mora

1.500,00	1.500,00	1.500,00
-----------------	-----------------	-----------------

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI C)

4.000,00	4.000,00	4.000,00
-----------------	-----------------	-----------------

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

21. Oneri straordinari

c) oneri per riscossioni coattive

2.000,00	2.000,00	2.000,00
----------	----------	----------

Oneri per procedure infruttuose

1.000,00	1.000,00	1.000,00
----------	----------	----------

TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI E)

3.000,00	3.000,00	3.000,00
-----------------	-----------------	-----------------

TOTALE RICAVI DI GESTIONE

22.007.689,00	22.280.689,00	22.353.689,00
----------------------	----------------------	----------------------

TOTALE COSTI DI GESTIONE

22.007.689,00	22.280.689,00	22.353.689,00
----------------------	----------------------	----------------------

Differenza tra Ricavi e Costi della gestione

0,00	0,00	0,00
-------------	-------------	-------------

BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014 (Schema D.M. 26/04/1995)

		Previsione al 1/1/2013	Previsione al 1/1/2014
A. VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. RICAVI			
a) delle vendite e delle prestazioni			
1) Proventi di attività e corsi		48.000,00	48.000,00
2) Rette di frequenza [Nidi e Spazi Bambini]		1.200.000,00	1.120.000,00
3) Refezione Scolastica [Scuole Stat. e Mat. Com.]		2.640.000,00	2.530.000,00
4) Trasporto scolastico		125.000,00	125.000,00
5) Centri Estivi		0,00	0,00
6) Prescuola		120.000,00	120.000,00
TOTALE 1)		4.133.000,00	3.943.000,00
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI			
a) diversi			
1) Rimborsi diversi		56.000,00	56.000,00
b) corrispettivi			
1) corrispettivi servizio bevande		5.600,00	5.600,00
c) contributi in c/esercizio			
1) Contributi statali		340.000,00	350.000,00
2) Contributi regionali		340.000,00	600.000,00
3) Contributi Amm.ne Prov.le Ferrara		100.000,00	218.000,00
4) Contributi dalla Comunità Europea		20.000,00	20.000,00
5) Contributi diversi		64.000,00	60.000,00
6) Contributo Com.le spese personale		10.865.072,26	10.601.089,00
7) Contributo Com.le spese manut.ne		100.000,00	100.000,00
8) Contributo Com.le spese funz.to		5.950.000,00	6.050.000,00
9) Contributi di privati		0,00	0,00
TOTALE 5)		17.840.672,26	18.060.689,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)		21.973.672,26	22.003.689,00

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI			
a) vestiario al personale		11.000,00	10.000,00
b) carburanti, lubrificanti, ecc.		2.000,00	2.000,00
c) cancelleria, stampati, carta, ecc.		15.000,00	10.000,00
d) toner, cartucce, ecc.		15.000,00	15.000,00
e) materiali per usi sanitari		33.000,00	33.000,00
f) piccoli mobili, arredi e attrezzature		6.000,00	6.000,00
g) materiale didattico		11.000,00	9.000,00
h) manutenzione immobili		20.000,00	20.000,00
i) libri di testo		130.000,00	125.000,00
l) materiale informatico		3.500,00	3.000,00
m) materiale per le cucine		2.000,00	2.000,00
n) libri, giornali, riviste, ecc.		4.000,00	3.000,00

o) derrate	144.500,00	144.500,00
p) materiale vario, acquisti minuti	3.486,00	3.325,00
TOTALE 6)	400.486,00	385.825,00

7. PER SERVIZI

a) servizi generali	2.232.800,00	2.180.000,00
b) spese generali d'amministrazione	30.300,00	25.300,00
c) spese per la refezione	3.652.600,00	3.614.000,00
d) spese per altri servizi:	4.020.445,00	4.444.815,00
1) appalti attività estive	0,00	0,00
2) Convenzioni con nidi privati e pubblici	296.700,00	250.000,00
3) convenzioni uso palestre	9.000,00	11.170,00
4) convenzioni con associazioni	20.600,00	49.000,00
5) convenzioni per attività d'integr.ne	10.000,00	21.000,00
6) trasporto alunni	670.000,00	670.000,00
7) incarichi lavoro autonomo	63.000,00	119.000,00
8) facchinaggio, smaltimenti, ecc.	40.000,00	40.000,00
9) manutenzione immobili	80.000,00	80.000,00
10) servizi tipografici, ecc.	22.000,00	22.000,00
11) trasferte	5.000,00	5.000,00
12) arredi, mobili, attrezzature	30.000,00	30.000,00
13) trasporto biancheria	6.000,00	6.000,00
14) Consigli di Partecipazione	13.000,00	13.000,00
15) formazione	7.000,00	7.000,00
16) analisi di laboratorio	3.145,00	3.145,00
17) allestimenti spazi e manifestazioni	57.000,00	30.000,00
18) convegni	0,00	0,00
19) appalti di servizi diversi	199.400,00	242.000,00
20) varie	25.000,00	25.000,00
21) altri appalti	2.463.600,00	2.821.500,00
TOTALE 7)	9.936.145,00	10.264.115,00

8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI

a) noleggi	10.000,00	8.000,00
b) canoni	11.000,00	11.000,00
c) fitti	124.600,00	122.300,00
TOTALE 8)	145.600,00	141.300,00

9. PER IL PERSONALE

a) Salari e stipendi	10.865.072,26	10.601.089,00
TOTALE 9)		

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

a) Ammortamento macchine, attrezzi, ecc. al 15%	12.000,00	5.500,00
b) Ammortamento attrezzature e sistemi informatici, ecc., al 20%	3.000,00	500,00
TOTALE 10)	15.000,00	6.000,00

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

a) abbonamenti, libri, giornali, ecc.	1.000,00	1.000,00
b) rimborsi rette	5.000,00	5.000,00
c) contributi alle scuole L. n. 23/1996	89.320,00	89.360,00
d) contributi scuole materne paritarie	180.000,00	180.000,00
e) contributi integrazione disabili	65.000,00	113.000,00
f) contributi per politiche familiari	200.000,00	100.000,00
g) contributi per libri di testo	63.800,00	28.000,00
h) contributi diversi	7.000,00	88.800,00
i) imposte e tasse	1.249,00	1.200,00
l) arrotondamenti passivi	0,00	0,00
TOTALE 14)	612.369,00	606.360,00

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)

21.974.672,26	22.004.689,00
----------------------	----------------------

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)

-1.000,00	-1.000,00
------------------	------------------

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**16. Altri proventi finanziari****d) proventi diversi dai precedenti**

1) interessi attivi su c.c./b. e c.c./p.	2.500,00	2.500,00
2) interessi di mora	1.500,00	1.500,00

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI C)

4.000,00	4.000,00
-----------------	-----------------

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**21. Oneri straordinari**

c) oneri per riscossioni coattive	2.000,00	2.000,00
oneri per procedure infruttuose	1.000,00	1.000,00

TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI E)

3.000,00	3.000,00
-----------------	-----------------

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-E)

0,00	0,00
-------------	-------------

Analisi dei ricavi (VALORE DELLA PRODUZIONE)

1) Ricavi delle vendite, delle prestazioni ed altre entrate.

Tali proventi sono riepilogati nella tab. 1, suddivisi nei Centri di Responsabilità cui saranno imputati, mano a mano che saranno acquisiti nel corso della gestione. In tale tabella si include, anche quest'anno, la colonna denominata "Altre entrate", che contiene ricavi non omogenei fra loro: la sua istituzione risponde a criteri di mera convenienza pratica.

Con riferimento al complesso dei valori esposti, emerge l'assenza della voce relativa ai Centri Ricreativi Estivi. La presente proposta di bilancio, infatti, non contempla l'attivazione di detto servizio per l'estate 2014. Eventualmente, come accaduto nel 2013, tale servizio potrà essere ripristinato se l'Amministrazione comunale lo deciderà, attraverso l'assegnazione delle apposite risorse all'Istituzione.

La previsione di minori introiti rispetto al 2013, che si è stimata con riguardo ai proventi per la frequenza nelle scuole d'infanzia comunali (nidi e materne) e per la refezione nelle scuole statali, deriva da una valutazione fatta rispetto agli introiti che, alla data di redazione della presente, sono stati effettivamente incassati a tale titolo nel corso del corrente anno 2013. Purtroppo, ed evidentemente, anche le condizioni economiche generali dei cittadini fruitori dei nostri servizi risentono della grave crisi nella quale versa il paese e gli incassi finora realizzati nell'anno 2013 non permettono di fare previsioni per il 2014 in linea con l'anno precedente nonostante gli aumenti tariffari che si prevede saranno applicati dal prossimo settembre 2014 (aumenti che riguarderanno l'anno scolastico 2014/2015) e che rappresentano esclusivamente l'adeguamento delle tariffe alle variazioni incrementali del costo della vita.

Nello specifico, la tab.1) dà conto delle seguenti voci:

- **Attività e corsi €48.000,00**
Riguardano i proventi dell'area di attività rivolte alle politiche familiari e ai servizi educativi integrativi e sono articolabili in:
"Proventi per corsi e attività Centro per le Famiglie" €5.000,00
"Attività dei Centri Bambini e Genitori" €43.000,00
- **Rette di frequenza €1.120.000,00**
Comprende i ricavi delle frequenze nei servizi di seguito indicati le cui tariffe tengono conto delle valutazioni di cui sopra.
"Rette di frequenza Spazi Bambini" € 20.000,00
"Rette di frequenza nidi d'infanzia" € 1.100.000,00
- **Refezione scolastica €2.530.000,00**
Tali proventi si confermano come la maggiore risorsa sulla quale può contare l'Istituzione, rappresentando circa il 63%, del totale dei ricavi prodotti dal complesso dei servizi erogati. Anche in questo caso valgono le valutazioni più sopra indicate.
- **Trasporto scolastico €125.000,00**
Si riconferma la previsione del bilancio 2013; anche per le tariffe in argomento si applicheranno incrementi strettamente dipendenti dalle variazioni del costo della vita, con decorrenza dal mese di settembre 2014.

- **Altri proventi €185.600,00**

Come si diceva più su, la previsione riguarda l'acquisizione di proventi tra loro diversi per natura e oggetto; come, ad esempio, i proventi derivanti dall'installazione delle macchinette del caffè e altri generi di conforto presso la sede di Via Guido d'Arezzo, 2 e presso alcuni asili e scuole (€ 5.600,00); nonché quelli per la tariffa forfettaria fatta pagare a chi usufruisce del servizio di pre scuola, dando atto che essa resta ferma nella misura già disposta nel maggio 2013 (€ 120.000,00). Tra gli altri proventi sono collocati anche i rimborsi sui pasti alle insegnanti e al personale non docente delle scuole statali, presso le quali viene erogato il servizio di refezione (€ 56.000,00). Infine, sono ricompresi in questa voce i proventi derivanti da interessi attivi su c/c bancario e postale e gli interessi di mora (€ 4.000,00).

TABELLA 1)

Riepilogo ricavi da vendite, prestazioni, ecc. – Bilancio 2014									
CENTRO DI RESPONSABILITA'		Attività e corsi	Rette di frequenza	Refezione scolastica	Trasporto scolastico	Centri estivi	Altre entrate	TOTALI	%
1	Servizi Generali e Amministrativi						9.600	9.600	0,24
2	Politiche Familiari	5.000						5.000	0,12
3	Servizi Educativi Integrativi	43.000	20.000			-		63.000	1,57
4	Politiche per l'Integrazione							-	-
5	Formazione e Documentazione							-	-
6	Nidi d'infanzia		1.100.000					1.100.000	27,44
7	Scuole Infanzia Comunali			870.000				870.000	21,70
8	Scuole Infanzia Statali			170.000				170.000	4,24
9	Scuole Elementari			1.440.000			120.000	1.560.000	38,92
10	Scuole Medie			50.000				50.000	1,25
11	Diritto allo Studio e attività complem.				125.000		56.000	181.000	4,52
TOTALI		48.000	1.120.000	2.530.000	125.000	-	185.600	4.008.600	100,00
%		1,20	27,94	63,11	3,12	-	4,63	100,00	

2) Contributi in conto esercizio

2.1 da Terzi per € 1.248.000 (v. tab.2)

La previsione di ricavi da contribuzione derivante da Enti terzi indicata per il 2014 è aumentata rispetto a quella del 2013 in considerazione di alcuni fattori.

In primo luogo è stata fatta una valutazione dei contributi erogati dalla Provincia di Ferrara nel corso del corrente anno 2013 che, anche tenuto conto di notizie ricevute nei tavoli di lavoro ai quali si è partecipato, fa ipotizzare un andamento contributivo analogo a quello attuale anche per l'anno prossimo, in carenza, peraltro, di informazioni certe relative alle competenze future delle Province.

Un'analoga valutazione di carattere finanziario è stata fatta relativamente ai contributi che la Regione Emilia-Romagna ha in parte deliberato e in parte sta ancora valutando relativamente a Progetti ammessi a finanziamento per l'anno scolastico 2013/2014 e che saranno, quindi, finanziati e realizzati in parte nel corso del 2013 e in parte nel 2014. Proprio per questo motivo si ritiene necessario che almeno una quota dei contributi che la Regione erogherà a tale titolo debba essere contabilizzata, per competenza, nel Bilancio di Previsione 2014 in quanto relativa a Progetti che vedranno la loro effettiva realizzazione nel periodo di anno scolastico che va da gennaio a giugno 2014.

Per quanto riguarda invece i contributi Statali, la situazione d'incertezza sul fronte della disponibilità di risorse in materia di politiche sull'istruzione e sull'assistenza alle famiglie consiglia di mantenere quasi inalterate le previsioni attuali rispetto a quelle dell'anno precedente.

In linea generale, ma come mera notazione a margine, si vuole aggiungere che in diverse situazioni, pur mancando ancora atti specifici, le previsioni tengono conto delle informazioni e indicazioni assunte presso gli uffici e con i quali da anni il Comune collabora.

Detto questo, il complesso dei fondi che si sono stimati e suddivisi in base alla loro provenienza sono evidenziati nella seguente tabella:

TABELLA 2)

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PROVENIENTI DA SOGGETTI TERZI - BILANCIO 2014							
CENTRO DI RESPONSABILITA'	SOGGETTO EROGANTE						
	Stato	Regione Emilia Romagna	Provincia di Ferrara	Comunità Europea	Contributi diversi	TOTALI	%
1 Servizi Gen.li e Amm.vi Istituzione						0	0
2 Politiche Familiari		296.000				296.000	23,72
3 Servizi Educativi Integrativi		61.500				61.500	4,93
4 Politiche per l'Integrazione	20.000	182.000	40.000		60.000	302.000	24,20
5 Formazione e Documentazione		20.000	30.000			50.000	4,01
6 Nidi d'infanzia			120.000			120.000	9,61
7 Scuole Infanzia Comunali	330.000					330.000	26,44
8 Scuole Infanzia Statali						0	0
9 Scuole Elementari						0	0
10 Scuole Medie						0	0
11 Diritto allo Studio e attività complem.		40.500	28.000	20.000		88.500	7,09
TOTALI	350.000	600.000	218.000	20.000	60.000	1.248.000	100,00
%	28,04	48,08	17,47	1,60	4,81	100,00	

Per quanto attiene al contenuto dei predetti trasferimenti, le finalità che con gli stessi s'intendono perseguire sono le seguenti:

- **dallo Stato:** si stima un introito complessivo di 350.000,00 euro. Di questi, € 330.000,00 si prevedono come finanziamento per le spese di funzionamento delle scuole d'infanzia comunali; mentre solo 20.000,00 euro si prevedono come sostegno dei progetti finalizzati ad interventi a favore dei minori disabili.

dalla Regione E-R: si stima saranno introitati complessivamente € 600.000,00. L'importo tiene conto delle valutazioni sopra indicate, in particolare si è fatto riferimento a quanto effettivamente la Regione ha erogato nell'anno 2012 e si è tenuto conto delle informazioni ricevute rispetto ai Progetti che, presumibilmente, verranno finanziati per l'anno scolastico 2013/2014.

Nello specifico, pertanto, si ritiene che la misura dei contributi regionali di cui potrà disporre, ad esempio, il Responsabile delle "Politiche familiari" possa essere quantificato in € 296.000,00 tenendo conto anche del finanziamento di progetti che inizieranno nel 2013 ma che, per la loro natura strettamente legata allo svolgimento dell'attività didattica, si realizzeranno completamente nel 2014. Analoghe considerazioni sono state fatte, nella sostanza, relativamente agli interventi di sostegno dei minori per i quali sono stati previsti € 182.000,00 (attività di mediazione linguistica per minori stranieri e attività rivolte ai minori con handicap). Si rammenta che nella colonna non si fa distinzione se detti contributi perverranno direttamente dalla Regione, oppure se saranno da essa messi a disposizione del tavolo di lavoro del Piano di zona provinciale, per la loro successiva ripartizione (ad es., seguono questa particolare logica i contributi previsti in 40.500,00 euro, da destinarsi alle attività educative integrative extrascolastiche).

- **dalla Provincia – Fe:** si prevedono introiti per complessivi € 218.000,00. Diversamente da quanto indicato nel Bilancio di Previsione precedente, nel quale era stata indicata una forte riduzione dei trasferimenti provinciali in considerazione della prevista diminuzione delle competenze che il D.L. n. 95/2012 assegnava alle Province, i contributi effettivamente concessi nel corso del 2013 per il funzionamento dei Nidi Comunali e per la realizzazione dei Progetti a suo tempo ammessi a contribuzione è stata superiore a quanto prospettato in sede previsionale; alla luce di ciò, e anche grazie ai tavoli di lavoro ai quali costantemente si partecipa, è oggi possibile ipotizzare una previsione di trasferimenti da parte della Provincia maggiore rispetto a quella dell'anno precedente, seppure in mancanza di notizie certe riguardo alle future competenze delle Province medesime e con la prudenza sempre necessaria in questo caso. Detto ciò si ritiene che le finalità alle quali potranno essere destinati i trasferimenti provinciali saranno il funzionamento dei Nidi comunali (€ 120.000,00), l'erogazione di contributi alle scuole ai fini dell'integrazione ed il sostegno degli alunni portatori di handicap (€ 40.000,00), la formazione degli operatori scolastici e la documentazione delle attività svolte (€ 30.000,00).

Una spiegazione a parte necessita la diminuzione del contributo per il sostegno alle famiglie degli alunni delle scuole medie inferiori e superiori, per l'acquisto dei libri di testo; è, purtroppo, già pervenuta la comunicazione che il trasferimento provinciale a tale titolo è stato oltre che dimezzato rispetto a quanto erogato nel corso del 2013, da prevedere oggi in circa 28.000,00 euro.

- **dalla Comunità europea** : si prevede erogherà contributi per €20.000,00. Tali contributi rappresentano una sorta di rimborso per il consumo dei latticini nelle scuole.
- **Diversi**: la complessiva somma di € 60.000,00 che si prevede d'introdurre, riguarda unicamente contributi che, nel corso del 2014, si ritiene possano essere destinate alle Politiche per l'integrazione degli studenti con handicap.

2.2 da Comune di Ferrara per € 16.751.089,00 (v. tab. 3)

Nella tab. 3), che segue, si rappresentano le finalità cui è destinata la somma di € 16.751.089,00 che corrisponde alla provvisoria ripartizione dei fondi per le attività che fanno capo ad ogni Responsabile di servizio, secondo quanto illustrato nel Piano Programma, tenuto conto dei bisogni che emergeranno nel corso della gestione 2014:

- **Personale**: si prevede una spesa complessiva di € 10.601.089,00 per coprire le spese di stipendi, contributi obbligatori e Irap. Rispetto alla previsione dell'anno precedente, vi è una diminuzione di € 263.983,26 dovuta, sostanzialmente, alla coda degli effetti positivi conseguenti alle esternalizzazioni effettuate negli anni precedenti, compresa quella dei nidi e delle materne di Boara e di Ponte, avvenuta dall'anno scolastico 2012/2013.
- **Manutenzione ordinaria immobili**: per il 2014 saranno assegnati 100.000,00 euro, il cui impiego 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. Ciò sarà effettuato mediante un programma 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.
- **Spese di funzionamento**: per tale titolo il Comune trasferirà la somma di € 6.050.000,00, superiore di € 100.000,00 rispetto a quella iscritta nel bilancio 2013. Il maggiore trasferimento è destinato a finanziare i costi per l'apertura del Nido "Il Salice" prevista da settembre 2014.

Tabella 3)

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ASSEGNATI DAL COMUNE DI FERRARA - BILANCIO 2014						
CENTRO DI RESPONSABILITA'		Spese di Personale	Spese di manutenzione immobili	Spese di funzionamento	TOTALI	%
1	Servizi Generali e Amministrativi	716.100		123.670	839.770	5,01
2	Politiche Familiari	366.600		4.000	370.600	2,21
3	Servizi Educativi Integrativi	467.900		123.450	591.350	3,53
4	Politiche per l'Integrazione	509.400		1.021.200	1.530.600	9,14
5	Formazione, Documentazione	156.500		33.950	190.450	1,14
6	Nidi d'infanzia	5.025.589	20.000	941.240	5.986.829	35,74
7	Scuole Infanzia Comunali	2.977.900	25.000	1.063.560	4.066.460	24,28
8	Scuole Infanzia Statali		5.000	174.000	179.000	1,07
9	Scuole Elementari		25.000	1.298.960	1.323.960	7,90
10	Scuole Medie		25.000	694.025	719.025	4,29
11	Diritto allo Studio e attività complementari	381.100		571.945	953.045	5,69
TOTALI		10.601.089	100.000	6.050.000	16.751.089	100
%		63,28	0,60	36,12	100	

Analisi dei costi della produzione

Il totale dei costi della produzione previsti nel bilancio 2014 è pari a 22.007.689 euro (comprensivi di € 6.000,00 per costi d'ammortamento).

La suddivisione per macro voci di tale complesso di costi è indicata nella seguente tabella 4), unitamente alla loro provvisoria distinzione per centri di costo.

Riguardo al suo contenuto, ricordando in certo modo quanto detto della precedente tabella 1), anche la tabella 4) contiene una colonna di valori fra loro non omogenei: trattasi della colonna denominata "altri oneri"; in essa si ricomprendono, infatti, i costi elencati ai punti 10 "Ammortamenti e svalutazioni", 14 "Oneri diversi di gestione" e 21 "Oneri straordinari" del modello di bilancio.

TABELLA 4)

RIPARTIZIONE "COSTI DELLA PRODUZIONE" - BILANCIO 2014							
CENTRO DI RESPONSABILITA'	Materie Prime	Servizi	Godimento beni di terzi	Oneri del personale	Altri oneri	TOTALI	%
1 Servizi Generali e Amministrativi	15.350	92.020	13.600	716.100	12.300	849.370	3,86
2 Politiche Familiari	2.800	115.200	6.000	366.600	181.000	671.600	3,05
3 Servizi Educativi Integrativi	9.150	231.300	7.500	467.900	-	715.850	3,25
4 Politiche per l'Integrazione	5.950	1.200.250	-	509.400	117.000	1.832.600	8,33
5 Formazione e Documentazione	11.050	71.900	1.000	156.500	-	240.450	1,09
6 Nidi d'infanzia	115.000	2.064.350	1.200	5.025.589	690	7.206.829	32,75
7 Scuole Infanzia Comunali	87.000	2.019.050	1.700	2.977.900	180.810	5.266.460	23,93
8 Scuole Infanzia Statali	800	348.200	-	-	-	349.000	1,59
9 Scuole Elementari	5.300	2.810.200	9.300	-	59.160	2.883.960	13,10
10 Scuole Medie	5.425	631.400	101.000	-	31.200	769.025	3,49
11 Diritto allo Studio e attività complem.	128.000	680.245	-	381.100	33.200	1.222.545	5,56
TOTALI	385.825	10.264.115	141.300	10.601.089	615.360	22.007.689	100,00
%	1,75	46,64	0,64	48,17	2,80	100	

Il contenuto delle voci indicate è il seguente:

1) Costi delle materie prime: € 385.825.

Sono qui allocati i costi relativi ai beni che si presume verranno acquistati durante l'esercizio, come ad esempio:

“Vestiaro al personale” € 10.000,00
“Carburanti, lubrificanti, ecc. automezzi” € 2.000,00
“Cancelleria, stampati, carta, ecc.” € 10.000,00
“Toner e cartucce per stampanti, ecc.” € 15.000,00
“Materiale per usi sanitari” € 33.000,00
“Piccoli mobili, arredi, attrezzature, ecc.” € 6.000,00
“Materiale didattico” € 9.000,00
“Materiale informatico” € 3.000,00
“Libri, riviste, giornali, ecc.” € 3.000,00
“Acquisto di derrate” € 144.500,00
“Materiale per le cucine” € 2.000,00
“Manutenzione immobili” € 20.000,00
“Libri di testo” € 125.000,00
“Materiale vario” € 3.325,00

2) Costi dei servizi: € 10.264.115,00

Riguardano l'acquisizione dei seguenti servizi:

- Servizi generali per € 2.180.000,00 articolati in:
 - “Energia elettrica” € 409.000,00
 - “Riscaldamento” € 1.168.500,00
 - “Gas cucine” € 8.500,00
 - “Telefono” € 86.500,00
 - “Acqua” € 145.000,00
 - “Pulizia” € 281.500,00
 - “Assicurazioni” € 20.000,00
 - “Tassa rifiuti” € 61.000,00
- Spese generali d'amministrazione per € 25.300,00 articolate in:
 - “Servizi bancari e portali pagamenti” € 1.500,00
 - “Postali” € 15.000,00
 - “Pubblicitarie” € 8.000,00
 - “Contrattuali” € 800,00
- Spese per la refezione € 3.614.000,00 articolate in:
 - “Spazi bambini” € 2.000,00
 - “Nidi d'infanzia” € 502.000,00
 - “Scuole d'infanzia comunali” € 820.000,00
 - “Scuole d'infanzia statali” € 290.000,00
 - “Scuole elementari” € 1.950.000,00
 - “Scuole medie” € 50.000,00
- Spese per altri servizi € 4.444.815,00 articolate in:
 - “Allestimenti di spettacoli e attività connesse” € 30.000,00
 - “Servizi per formazione del personale” € 7.000,00
 - “Convenzioni con nidi privati” € 230.000,00
 - “Convenzioni nidi enti pubblici (Comune Voghiera e A.M.)” € 20.000,00
 - “Convenzioni uso palestre” € 11.170,00
 - “Convenzioni con associazioni di volontariato” € 20.600,00
 - “Convenzioni per affiancamento familiare” € 28.400,00
 - “Convenzioni per interventi di mediazione linguistica” € 21.000,00

- “Appalto trasporto alunni” € 670.000,00
- “Incarichi di lavoro autonomo” € 119.000,00
- “Facchinaggio, disinfestazioni, bonifiche” € 40.000,00
- “Manutenzione immobili” € 80.000,00
- “Servizi di tipografia, grafica e stampa” € 22.000,00
- “Trasferite per realizzazione progetti” € 5.000,00
- “Arredi, mobili, attrezzature” € 30.000,00
- “Trasporto biancheria” € 6.000,00
- “Comitati di gestione” € 13.000,00
- “Analisi di laboratorio” € 3.145,00
- “Servizi vari” € 25.000,00
- “Appalti e convenzioni per servizi diversi” € 242.000,00 di cui:
 - a) attività di pre scuola € 112.000,00
 - b) attività bibliotecarie e laboratoriali, € 48.000,00
 - c) appalto Piccole Gru € 52.000,00
 - d) progetti Centri per le Famiglie € 30.000,00
- “ Altri appalti € 2.821.500,00 di cui:
 - a) appalto servizi di ausiliario € 570.000,00
 - b) “ “ “ lavanderia € 64.500,00
 - c) “ “ “ sostegno disabili € 1.150.000,00
 - d) esternalizz.ne gestione n. 2 materne € 323.000,00
 - e) “ “ “ n. 2 nidi € 614.000,00
 - f) Esternalizz.ne gestione nido Il Salice da settembre 2014 € 100.000,00

3) Costi per godimento beni di terzi: € 141.300,00

Riguardano le spese per noleggio attrezzature d'ufficio (fax, fotocopiatori, attrezzature, ecc.), nonché quelle per il canone d'uso del programma di contabilità e per gli affitti della palestra di San Benedetto, della palestra Acli, della scuola media Tasso-Boiardo e dei locali in Via Darsena per le attività del Servizio Politiche Familiari. L'articolazione è la seguente:

- “Noleggi” € 8.000,00
- “Canoni” € 11.000,00
- “Fitti” € 122.300,00

4) Costi per il personale: € 10.601.089,00

L'onere previsto riguarda tutte le spese del personale, di ruolo e non di ruolo, impiegato dall'Istituzione nelle attività di propria competenza. Materialmente, tale costo è direttamente sostenuto dal Comune di Ferrara; pertanto, nel bilancio dell'Istituzione, esso trova compensazione con il corrispondente contributo, il cui importo è specificamente indicato tra i ricavi del Valore della Produzione, alla voce 5, punto c) 6).

Il predetto costo comprende tutti gli oneri diretti e indiretti, nonché altre competenze spettanti al personale, come indennità varie, fondo di comparto, fondo dirigenza, ecc. Sono inoltre inclusi gli oneri per diarie e trasferite non legate all'attuazione di progetti specifici, nonché quelli per lavoro straordinario e gli oneri IRAP dovuti sugli incarichi.

5) Altri oneri: € 615.360,00

Come anticipato nella presentazione della tabella, detto raggruppamento di spese ha natura residuale. In tale colonna si comprendono, in sostanza, sia le spese che

si debbono computare sotto la voce “Oneri diversi di gestione”, sia i costi per ammortamento dei beni che si acquisteranno nel corso dell’esercizio e che dovranno computarsi a questo fine. Vengono compresi tra gli altri oneri anche gli oneri straordinari d’esercizio.

Nel complesso, tra gli “Oneri diversi di gestione” si includono i costi per contributi che l’Istituzione erogherà nel corso dell’esercizio, a vario titolo: quelli alle scuole, in applicazione della L. 23/1996; quelli per l’integrazione dei disabili; quelli per l’acquisto dei libri di testo; quelli da assegnare alle scuole materne private a sostegno dell’attività e quelli alle famiglie e imprese, come provvidenze mirate alla conciliazione delle cure parentali con i tempi di lavoro. Sempre in detto “raggruppamento” sono stati, poi, previsti i costi relativi all’acquisto dei giornali, di pubblicazioni, ecc., non necessari ai Servizi per lo svolgimento degli ordinari compiti d’istituto, nonché gli eventuali rimborsi dovuti alle famiglie, a fronte di maggiori pagamenti per rette di frequenza dei nidi o per spese di refezione. I costi di ammortamento beni che si presume di rilevare al termine dell’esercizio 2014 sono stati stimati in € 6.000,00 e, in virtù del loro modesto importo, non si ritiene utile offrirne un’analisi articolata per Centri di costo. Nel complesso, pertanto, i costi ricondotti nella colonna in argomento, riguardano le seguenti voci di spesa:

A) Oneri diversi di gestione €606.360,00

- “Libri, giornali, pubblicazioni” € 1.000,00
- “Rimborsi di rette” € 5.000,00
- “Contributi per le scuole L.23/1996” € 89.360,00
- “Contributi alle scuole materne private” € 180.000,00
- “Contributi integrazione disabili”
 - a) alle scuole € 113.000,00
- “Contributi per politiche familiari”
 - a) Progetto Voucher € 100.000,00
- “Contributi diversi” € 88.800,00
- “Contributi per libri di testo” € 28.000,00
- “Imposte e tasse” € 1.200,00

B) Ammortamenti e svalutazioni €6.000,00

- “Oneri ammort.to macchine, attrezzi, ecc.” al 15%, € 5.500,00
- “Oneri ammort.to attrezzature e sistemi informatici, ecc.” al 20%, € 500,00

C) Oneri straordinari €3.000,00

- “Oneri per riscossioni coattive 2.000,00
- “costi di competenza di esercizi precedenti” € 1.000,00

A conclusione di quanto sopra descritto, nella tabella 5) si offre un quadro sintetico dei valori del **Bilancio Preventivo 2014 dell’Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie**, rappresentati come raffronto tra i Ricavi e i Costi della Produzione.

Tabella 5)

BILANCIO 2014 - QUADRO DI SINTESI											
CENTRO DI RESPONSABILITA'		RICAVI				COSTI					
		Proventi da vendite	Contributi da terzi	Contributi comunali	Totale Ricavi	Materie prime	Servizi	Godimento beni di terzi	Personale	Altri oneri	Totale Costi
1	Servizi Generali e Amministrativi	9.600	-	839.770	849.370	15.350	92.020	13.600	716.100	12.300	849.370
2	Politiche Familiari	5.000	296.000	370.600	671.600	2.800	115.200	6.000	366.600	181.000	671.600
3	Servizi Educativi Integrativi	63.000	61.500	591.350	715.850	9.150	231.300	7.500	467.900	-	715.850
4	Politiche per l'Integrazione	-	302.000	1.530.600	1.832.600	5.950	1.200.250	-	509.400	117.000	1.832.600
5	Formazione e Documentaz.	-	50.000	190.450	240.450	11.050	71.900	1.000	156.500	-	240.450
6	Nidi d'infanzia	1.100.000	120.000	5.986.829	7.206.829	115.000	2.064.350	1.200	5.025.589	690	7.206.829
7	Scuole Infanzia Comunali	870.000	330.000	4.066.460	5.266.460	87.000	2.019.050	1.700	2.977.900	180.810	5.266.460
8	Scuole Infanzia Statali	170.000	-	179.000	349.000	800	348.200	-	-	-	349.000
9	Scuole Elementari	1.560.000	-	1.323.960	2.883.960	5.300	2.810.200	9.300	-	59.160	2.883.960
10	Scuole Medie	50.000	-	719.025	769.025	5.425	631.400	101.000	-	31.200	769.025
11	Diritto allo Studio e attività complementari	181.000	88.500	953.045	1.222.545	128.000	680.245	-	381.100	33.200	1.222.545
TOTALI GENERALI		4.008.600	1.248.000	16.751.089	22.007.689	385.825	10.264.115	141.300	10.601.089	615.360	22.007.689

Il prospetto offre una immediata valutazione comparativa dei ricavi e dei costi che si presume complessivamente di gestire durante l'esercizio 2014 a seconda degli ambiti di attività di cui l'Istituzione si occupa.

Al contempo, esso mette anche in evidenza la misura dello sforzo finanziario che si richiede al Comune di Ferrara, affinché le predette attività possano essere effettivamente erogate.