

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

**COMUNE DI FERRARA**

**NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

## **Premessa**

L'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie, organismo strumentale del Comune di Ferrara, ha adottato, dal 1/1/2015, ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. 118/2011, e successive modifiche ed integrazioni, il medesimo sistema contabile del Comune.

La struttura del Bilancio di Previsione per la parte Entrata è articolata in titoli e tipologie, mentre la Spesa è strutturata per titoli, missioni e programmi.

Come fatto anche negli anni passati, prima di analizzare le Entrate e le Spese del Bilancio è necessaria una precisazione riguardante le Spese per il personale e le Spese generali (luce, riscaldamento, acqua, gas, telefono, assicurazione, ecc.) che il Comune di Ferrara sostiene per l'Istituzione Scolastica. Con il passaggio alla contabilità finanziaria, ed in funzione del Bilancio Consuntivo Consolidato che il Comune di Ferrara e l'Istituzione predispongono, si è reso necessario prevedere, nel Bilancio dell'Istituzione, le Entrate e le Spese per conto terzi e partite di giro. Tra queste, oltre ad azioni destinate al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, sono rilevate le spese sostenute direttamente dal Comune di Ferrara per l'Istituzione; si tratta, in sostanza, delle Spese per il Personale e delle Spese Generali. A copertura di tali spese è previsto lo stesso importo da contabilizzare tra le Entrate per conto terzi e partite di giro dell'Istituzione.

## **Analisi delle Entrate**

Di seguito il riepilogo per Titoli delle Entrate del Bilancio di Previsione 2021-2023, autorizzatorio, redatto in forma finanziaria ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

<b>Bilancio di Previsione 2021-2023</b>			
<b>ENTRATE</b>			
<b>TITOLO TIPOLOGIA</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2022</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2023</b>
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	600.000,00		
Titolo 2 Trasferimenti Correnti	9.917.500,47	7.756.386,50	7.006.386,50
Titolo 3 Entrate Extratributarie	3.780.500,00	4.050.500,00	4.350.500,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	12.895.474,84	12.795.305,24	12.781.977,45
<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>27.193.475,31</b>	<b>24.602.191,74</b>	<b>24.138.863,95</b>

Passando a trattare, nel dettaglio, i criteri adottati per la previsione delle entrate si evidenzia quanto segue:

### **1) Utilizzo di parte dell'avanzo presunto di amministrazione.**

Ai sensi del D. lgs. 118/2011, "All.1 Programmazione finanziaria", il Bilancio di previsione 2021-2023 prevede l'utilizzo di una parte delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 pari a € 600.000,00. A tale scopo è stato redatto l'Allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto" di seguito esposto.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2020 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2020 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2020 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2020 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2019 se non reimpegnati nell'es. 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)- (d)-(e)+(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti da</b>	<b>Trasferimenti</b>										
1120010	Trasferimento statale per mense biologiche	113300	Spese di refezione	81.242,99	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	63.242,99	0,00
1502010	Contributo comune ferrara funzionamento	430010	U.O. integrazione appalto servizi integ.	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
1502020	contributo comune ferrara manut.immobili	13010	Manut. Ordinaria immobili	339.268,73	90.000,00	429.238,73	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
22000220010	Politiche familiari trasfe. Regionali centro per le famiglie	231010	Politiche familiari prest.servizio	84.764,74	58.155,89	55.785,61	0,00	0,00	0,00	87.135,02	0,00
22000220020	Politiche familiari trasfe.regionali progetti piano di zona	2301020	Politiche familiari centro per le famiglie	115.953,20	85.389,82	62.204,20	0,00	0,00	0,00	139.138,82	4.996,43
320020	Servizi integrativi progetti regionali genitorialità	3301010	Servizi integrativi prest.servizi	45.764,85	61.600,00	25.493,54	0,00	0,00	0,00	81.871,31	0,00
420010	U.O. integrazione trasf regionali piani di zona	4301010	U.O. Integrazione prestaz.serv.piani di zona	275.596,21	193.050,00	230.059,27	0,00	0,00	0,00	238.586,94	238.586,94
520010	formazione e documentazione contr. Reg.progetti	531010	Formaz. Doc. prestaz.servizi	51.577,77	44.774,46	34.979,23	0,00	0,00	0,00	61.373,00	0,00
6710	nidi d'infanzia contr.statali L. 107/2015	6340	Asili nido L. 107/15	42.932,23	129.563,45	116.818,69	0,00	0,00	0,00	55.676,99	55.676,99
7210	Scuole infanzia comunali contributi statali L. 107/2015	7600	Scuole infanz.comunali trasferimenti	33.367,40	136.126,41	118.754,17	0,00	0,00	0,00	50.739,64	50.739,64
<b>Totale Vincoli derivanti da</b>	<b>Trasferimenti</b>			<b>1.070.468,12</b>	<b>1.048.660,03</b>	<b>1.091.333,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.027.794,71</b>	<b>600.000,00</b>
<b>Totale</b>				<b>1.070.468,12</b>	<b>1.048.660,03</b>	<b>1.091.333,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.027.794,71</b>	<b>600.000,00</b>

## 2) Titolo 2 –Trasferimenti correnti.

	2021	2022	2023
Previsioni del Triennio	9.917.500,47	7.756.386,50	7.006.386,50

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 dei trasferimenti ordinari dell'esercizio 2020 e tenendo conto di informazioni ricevute nei tavoli di lavoro ai quali si è partecipato, seppure nell'incertezza degli effettivi trasferimenti sul fronte delle risorse in materia di politiche sull'istruzione e sull'assistenza alle famiglie.

In linea generale, le previsioni tengono conto, oltre che della normativa vigente, anche delle informazioni e della documentazione ricevuta da parte degli Enti che annualmente ed in via continuativa trasferiscono fondi all'Istituzione Scolastica.

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:

	2021	2022	2023
Contributo per funzionamento	6.050.000,00	4.450.000,00	4.000.000,00
Contributo manut.ordin.immobili	50.000,00	90.000,00	110.000,00
<b>Totale</b>	<b>6.100.000,00</b>	<b>4.540.000,00</b>	<b>4.110.000,00</b>

Si tratta di entrate finalizzate a far fronte alle spese di **funzionamento dell'Istituzione, destinate ai servizi erogati ai cittadini** e alla **manutenzione ordinaria degli immobili di pertinenza**.

Il maggiore trasferimento del Comune di Ferrara, evidenziato nel 2021 rispetto agli esercizi successivi, è, in gran parte, destinato al sostenimento di maggiori spese derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19 tuttora in corso.

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

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

-**Lo Stato**, in continuità con quanto avvenuto negli anni passati, trasferisce somme per il funzionamento delle scuole d'infanzia comunali, per il sostegno degli interventi a favore dei minori disabili e per il rimborso di una parte delle spese sostenute dall'Istituzione per i pasti consumati dagli insegnanti nelle scuole Statali. Sempre dallo Stato, in relazione alla L. 107/2015, vengono effettuati trasferimenti destinati al sistema dei servizi educativi per la prima infanzia, che accoglie bambini in età 0-6 anni.

Per il solo 2021, ai sensi del Decreto del 4/12/2020 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, è previsto lo stanziamento in entrata della somma destinata a ristorare le imprese esercenti servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato derivanti dall'emergenza epidemiologica COVID-19. La stessa somma, € 200.000,00, è prevista tra le spese.

Il trasferimento complessivo previsto per queste attività ammonta a **€ 1.733.413,17 per il 2021 e ad € 1.533.413,17 per il 2022 e 2023**. I predetti importi comprendono anche il trasferimento, legato alle referenze biologiche utilizzate nelle mense scolastiche, derivante dalla partecipazione dell'Istituzione ad un bando del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali. Il trasferimento è calcolato sulla base del numero dei pasti con alimenti biologici forniti nelle scuole comunali e statali.

**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, quelli per le Politiche Familiari e quelli dei Servizi Integrativi. E' prevista, anche per l'anno scolastico 2021-2022, la continuazione del Progetto "Al nido con la Regione". Una parte importante dei trasferimenti regionali sono legati alla L. R. n. 19/2016 e sono destinati al funzionamento dei nidi, alla formazione degli insegnanti nelle scuole e alla documentazione delle attività. Infine sono previsti trasferimenti da destinare alle Politiche familiari, ai centri per le famiglie e ai servizi integrativi.

La previsione di trasferimenti ammonta a **€ 1.714.087,30 per il 2021 e € 1.312.973,33 per il 2022 e € 993.973,33 per il 2023.**

Per quanto riguarda i contributi da destinare al sostegno dei minori disabili nelle scuole superiori si ritiene che la **Provincia di Ferrara**, che li riceve dallo Stato, trasferirà al Comune indicativamente la stessa somma trasferita negli ultimi anni, ammontante a € 370.000, per ognuno dei tre anni del Bilancio.

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

	2021	2022	2023
Previsioni del Triennio	3.780.500,00	4.050.500,00	4.350.500,00

La parte principale delle entrate extra tributarie è costituita dagli incassi dei servizi erogati alla Città. La previsione deriva, in generale, da una valutazione fatta prendendo come base di paragone le entrate per i servizi resi negli ultimi mesi del 2020; si è tenuto conto della prosecuzione, fino al 30/6/2022, del Progetto "Al nido con la Regione" e, più in generale, delle tariffe attualmente vigenti.

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

	2021	2022	2023
Nidi Comunali e spazi bambini	450.000,00	755.000,00	1.055.000,00
Scuole Infanzia Comunali	850.000,00	850.000,00	850.000,00
Scuole d'infanzia statali	275.000,00	275.000,00	275.000,00
Scuole elementari	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
Scuole medie	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Entrate attività e corsi	5.000,00	20.000,00	20.000,00
Trasporto Scolastico	76.000,00	76.000,00	76.000,00
Servizio prescuola	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Entrate servizio macchinette erogatrici di caffè	6.000,00	6.000,00	6.000,00
CRI e CRE	50.000,00	0	0
<b>Totali</b>	<b>3.207.000,00</b>	<b>3.477.000,00</b>	<b>3.777.000,00</b>

Ulteriori entrate extra tributarie si riferiscono ad azioni utilizzate per la rilevazione dell'IVA, commerciale e istituzionale, alla sterilizzazione dell'inversione contabile sull'IVA (reverse charge), agli interessi attivi su c/c bancario e postale e agli interessi di mora.

	2021	2022	2023
Interessi attivi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Rimborsi e altre entrate	572.000,00	572.000,00	572.000,00

Dall'analisi della tabella risulta evidente che, nell'ambito delle entrate extra tributarie, la Refezione scolastica nelle scuole statali si conferma come la maggiore risorsa propria sulla quale può contare l'Istituzione, rappresentando circa il 42% del totale delle entrate derivanti dal complesso dei servizi erogati nel 2021.

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

	2021	2022	2023
Previsione nel triennio	12.895.474,84	12.795.305,24	12.781.977,45

Si tratta di Entrate, al cui importo corrisponde, tra le spese, una voce della stessa natura e ammontare, che vengono contabilizzate, per la parte più consistente, 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 collocazione consente di rilevare il complessivo ammontare delle risorse che il Comune di Ferrara destina alla Città per le funzioni svolte dall'Istituzione Scolastica ed evita 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, per gli importi più consistenti, 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.

## Analisi delle Spese

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

L'Istituzione Scolastica non gestisce, nel proprio bilancio, il Titolo 2 – Spese in conto capitale, in quanto le spese per investimento vengono sostenute completamente dal Comune di Ferrara

Di seguito la parte Spesa del Bilancio di Previsione 2021-2023, così come previsto nell'allegato n. 9 al decreto medesimo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - SPESE						
Titolo, Missione, Programma			Descrizione	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<b>Titolo 1 Spese Correnti</b>						
<b>MISSIONE</b>	<b>04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>				
0401	Programma	01	Istruzione prescolastica	2.923.654,14	2.319.654,14	2.189.654,14
0402	Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	812.060,00	509.060,00	509.060,00
0406	Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione	6.553.645,00	5.936.883,25	5.677.683,25
<b>TOTALE MISSIONE 04</b>			<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>10.289.359,14</b>	<b>8.765.597,39</b>	<b>8.376.397,39</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>				
1201	Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3.184.989,11	2.453.789,11	2.364.989,11
1205	Programma	05	Interventi per le famiglie	464.714,00	197.500,00	197.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 12</b>			<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>3.649.703,11</b>	<b>2.651.289,11</b>	<b>2.562.489,11</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>				
2001	Programma	01	Fondo di riserva	68.938,22	77.000,00	78.000,00
2002	Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	290.000,00	313.000,00	340.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>			<b>Fondi e accantonamenti</b>	<b>358.938,22</b>	<b>390.000,00</b>	<b>418.000,00</b>
<b>Totale titolo 1 Spese Correnti</b>				<b>14.298.000,47</b>	<b>11.806.886,50</b>	<b>11.356.886,50</b>
<b>Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>						
<b>MISSIONE</b>	<b>99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>				
9901	Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	12.895.474,84	12.795.305,24	12.781.977,45
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>			<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>12.895.474,84</b>	<b>12.795.305,24</b>	<b>12.781.977,45</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				<b>27.193.475,31</b>	<b>24.602.191,74</b>	<b>24.138.863,95</b>

Come indicato al punto 9.11 del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio”, allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, di seguito si analizza, nel dettaglio, il livello di spesa costituito dal Programma; livello che corrisponde alla destinazione delle risorse per ambito di intervento.

Allo scopo di meglio comprendere l'effettiva destinazione delle somme stanziare, di seguito vengono espone le Missioni ed i Programmi che compongono il Bilancio di Previsione 2021-2023, esaminando in modo dettagliato le principali spese che lo compongono.

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.

	2021	2022	2023
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>10.289.359,14</b>	<b>8.765.597,39</b>	<b>8.376.397,39</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.

In linea generale, i criteri adottati per la quantificazione delle spese destinate alla Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio, tengono conto dei costi di aggiudicazione degli appalti esperiti in relazione all'effettivo utilizzo dei servizi erogati. Le spese per la refezione sono calcolate sulla base del numero dei pasti fruiti dagli studenti nelle scuole dell'obbligo, la spesa per il trasporto scolastico dipende dal numero dei chilometri della rete viaria coperta dal servizio, quella per il sostegno ai disabili nelle scuole è determinata sulla base del numero degli studenti certificati dall'Usl. Altro criterio oggettivo, adottato per la previsione delle spese per la gestione indiretta delle scuole d'infanzia comunali, è quello del prezzo di aggiudicazione degli appalti moltiplicato per il numero dei posti bambino messi a disposizione dell'utenza.

I Programmi all'interno della **Missione 04** sono i seguenti:

**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'istruzione, vengono allocate nell'apposito Programma 06. In questo programma sono ricomprese anche le spese per i servizi generali e amministrativi dell'Istituzione.

			2021	2022	2023
<b>Programma</b>	<b>01</b>	<b>Istruzione prescolastica</b>	<b>2.923.654,14</b>	<b>2.319.654,14</b>	<b>2.189.654,14</b>

La voce più consistente è rappresentata dalle spese per l'appalto dei servizi educativi nelle scuole d'infanzia a gestione indiretta che riguarda le scuole di Ponte, Boara, Pacinotti e Jovine; l'importo complessivo stanziato per l'anno 2021 ammonta a circa € 1.300.000,00.

**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:

			2021	2022	2023
<b>Programma</b>	<b>02</b>	<b>Altri ordini di istruzione non universitaria</b>	<b>812.060,00</b>	<b>509.060,00</b>	<b>509.060,00</b>

Tra queste le voci più consistenti riguardano i fitti passivi relativi agli immobili destinati a palestre (€ 63.000,00), gli acquisti dei libri di testo per la scuola elementare (€ 170.000,00), i contributi alle famiglie per il rimborso parziale dei libri di testo nelle scuole medie (€ 140.000). In questo programma, per il solo 2021, ai sensi del Decreto del 4/12/2020 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, è previsto lo stanziamento di € 200.000,00 da destinare a ristorare le imprese esercenti servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato derivanti dall'emergenza epidemiologica COVID-19. La stessa voce, per lo stesso importo, è prevista nelle entrate tra i trasferimenti da parte dello Stato.

**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.

			2021	2022	2023
<b>Programma</b>	<b>06</b>	<b>Servizi ausiliari all'istruzione</b>	<b>6.553.645,00</b>	<b>5.936.883,25</b>	<b>5.677.683,25</b>

Le spese più consistenti che compongono questo programma sono costituite, nel loro complesso, dalla refezione nelle scuole dell'obbligo statali e nelle scuole d'infanzia statali e comunali, ammontanti a circa € 2.750.000, per l'anno 2021 (è esclusa la spesa per la refezione nei nidi comunali che rientrano nella Missione 12). Importanti sono anche le spese destinate al trasporto scolastico.

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

	2021	2022	2023
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>3.649.703,11</b>	<b>2.651.289,11</b>	<b>2.562.489,11</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. Anche in questo caso, per la quantificazione delle spese, sono stati adottati criteri oggettivi che tengono conto, per gli stanziamenti più consistenti, dei costi di aggiudicazione degli appalti esperiti in relazione all'effettivo utilizzo dei servizi erogati (ad esempio il numero dei posti bambino nei servizi di asilo nido).

**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. Una parte consistente delle spese sono destinate agli appalti dei servizi educativi in gestione indiretta (Ponte, Margherite, Pacinotti e Il Salice) e alla refezione nei nidi. La parte rimanente delle spese è destinata al funzionamento degli asili nido a gestione diretta e alla organizzazione dei servizi educativi Integrativi ed è, in parte, finanziata dal Fondo del Piano di Zona per quanto riguarda la realizzazione dei progetti.

			2021	2022	2023
<b>Programma</b>	<b>01</b>	<b>Interventi per l’infanzia e i minori e per asili nido</b>	<b>3.184.989,11</b>	<b>2.453.789,11</b>	<b>2.364.989,11</b>

Una delle voci più consistenti è rappresentata dalle spese per l'appalto servizi educativi nei nidi d'infanzia, che interesse i nidi di Ponte, Boara e il nido Pacinotti. E' compreso in questo programma anche l'appalto del servizio educativo del nido Il Salice. Tali spese, nel loro complesso, ammontano a circa € 1.200.000,00 all'anno.

Altre spese di importo consistente sono destinate alla pulizia, alle figure di ausiliariato e alla refezione nei nidi comunali.

**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.

	2021	2022	2023
Previsione nel triennio	464.714,00	197.500,00	197.500,00

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

	2021	2022	2023
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>358.938,22</b>	<b>390.000,00</b>	<b>418.000,00</b>

In questa Missione sono contenuti il **Fondo di Riserva** e il **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**, previsti dalle normative vigenti.

**I Programmi** all'interno della **Missione 20** sono i seguenti:

**a) Programma 01 - Fondo di Riserva:** la sua consistenza è stata determinata ai sensi di quanto indicato 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 **2021** allo **0,48%**, per il **2022** allo **0,65%** e per il **2023** allo **0,69%**.

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 è stato **stanziato, per il 2021, lo stesso importo** del Fondo di riserva previsto per la competenza.

	2021	2022	2023
Previsione nel triennio	68.938,22	77.000,00	78.000,00

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

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014), in sede di Bilancio di Previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, è necessario istituire un apposito accantonamento a titolo di Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

A tal fine e ai sensi di quanto indicato nell'appendice tecnica dell'Allegato 4/2, Esempio n. 5, sono state individuate le tipologie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia o difficile esazione.

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

L'importo complessivo di queste entrate, utilizzato come base di calcolo per l'accantonamento al FCDE di parte corrente, è, di seguito, dettagliatamente indicato.

Come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non richiedono l'accantonamento al Fondo i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinati ad essere accertati a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

Non sono, inoltre, stati considerati di dubbia e difficile esazione, e quindi non è stato previsto alcun accantonamento al Fondo, le voci relative al calcolo dell'IVA, allocati tra i rimborsi, e gli interessi attivi (€ 1.500,00) in considerazione dell'esiguità di tali ultimi due importi.

La determinazione della percentuale da utilizzare per l'accantonamento al Fondo è stata effettuata considerando per gli esercizi 2015-2019 gli accertamenti di ogni esercizio in rapporto agli incassi di competenza più quelli in c/residui realizzati nell'anno successivo per ognuno degli esercizi considerati.

Secondo il seguente rapporto, previsto dall'esempio n. 5 dell'Allegato 4/2:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

-----  
Accertamenti esercizio X

Di seguito la tabella dimostrativa utilizzata per la determinazione della percentuale di crediti di dubbia o difficile esigibilità.

<b>Calcolo percentuale Crediti di Dubbia Esigibilità</b>					
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Accertamenti</b>	<b>4.125.851,02</b>	<b>4.716.673,97</b>	<b>4.710.123,12</b>	<b>4.258.657,61</b>	<b>3.847.292,26</b>
<b>Incassi in c/competenza + incassi in c/residui anno precedente</b>	<b>3.929.179,94</b>	<b>4.191.499,19</b>	<b>4.360.810,37</b>	<b>3.787.964,52</b>	<b>3.441.023,00</b>
<b>Rapporto tra incassi totali (in c/competenza e in c/residui) su accertamenti dell'esercizio</b>	<b>95,23</b>	<b>88,87</b>	<b>92,58</b>	<b>88,95</b>	<b>89,44</b>
<b>Percentuale morosità (complemento a 100)</b>	<b>4,77</b>	<b>11,13</b>	<b>7,42</b>	<b>11,05</b>	<b>10,56</b>
<b>Media semplice delle percentuali degli anni 2015-2019 di Crediti di dubbia esigibilità per calcolo FCDE</b>					<b>8,99</b>

La media semplice delle morosità rilevate nel quinquennio 2015-2019 corrisponde al 8,99% all'anno; si è valutato di **accantonare al Fondo** circa il **9,00%** delle entrate da rette e refezione.

	2021	2022	2023
Entrate da rette e refezione	3.207.000,00	3.477.000,00	3.777.000,00
F.C.D.E.	290.000,00	313.000,00	340.000,00

Si precisa che il FCDE è esclusivamente di parte corrente in quanto l'Istituzione Scolastica non gestisce spese in conto capitale

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

	2021	2022	2023
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>12.895.474,84</b>	<b>12.795.305,24</b>	<b>12.781.977,45</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.

Di seguito è indicata la previsione di **spese per il personale**:

	2021	2022	2023
Spese per il personale	9.790.274,84	9.718.305,24	9.718.305,24
Spese generali	2.207.200,00	2.179.000,00	2.165.672,21

#### Entrate e spese non ricorrenti.

Le entrate e le spese indicate in bilancio sono, nella loro generalità, entrate e spese ricorrenti.

L'unica entrata non ricorrente, a cui corrisponde una spesa non ricorrente di pari importo, riguarda un contributo statale, quantificato in € 200.000,00, previsto ai sensi del Decreto del 4/12/2020 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, relativo allo stanziamento di una somma, da destinare a ristorare l'impresa esercente del servizio di trasporto scolastico, delle perdite di fatturato derivanti dall'emergenza epidemiologica COVID-19. La stessa voce, di pari importo, è prevista nelle spese tra i trasferimenti con destinazione vincolata.

In particolare il Bilancio non contiene previsioni relative ad entrate e spese espressamente elencate al punto 9.11.3 del Principio contabile della Programmazione (All. 4/1) del D. Lgs. 118/2011.

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

La struttura del Bilancio prevista dal D. Lgs. 118/2011 non permette di avere una visione unitaria delle somme stanziati dal Comune di Ferrara per l'Istituzione Scolastica nel triennio 2021-2023.

Per questo motivo, e per una lettura generale del Bilancio, si ritiene utile riepilogare gli importi che sono previsti nella parte corrente del Bilancio di Previsione 2021-2023 del Comune di Ferrara e che, a vario titolo, transitano in quello dell'Istituzione Scolastica.

<b>Entrate provenienti dal Comune di Ferrara per trasferimenti e per servizi per conto terzi</b>			
<b>Tipologia di entrata</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Trasferimento per funzionamento	6.050.000,00	4.450.000,00	4.000.000,00
Trasferimento per manutenzione ordinaria immobili	50.000,00	90.000,00	110.000,00
Spese per il personale – In partite di giro	9.790.274,84	9.718.305,24	9.718.305,24
Spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, telefono, ecc.) – In partite di giro	2.207.200,00	2.179.000,00	2.165.672,21
<b>Totale</b>	<b>18.097.474,84</b>	<b>16.437.305,24</b>	<b>15.993.977,45</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 del Bilancio di Previsione 2021-2023 dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie.

## Quadro generale riassuntivo del Bilancio di Previsione 2021-2023.

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	600.000,00						
0,00		0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	14.298.000,47	11.806.886,50	11.356.886,50
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.917.500,47	7.756.386,50	7.006.386,50				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.780.500,00	4.050.500,00	4.350.500,00				
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>13.698.000,47</b>	<b>11.806.886,50</b>	<b>11.356.886,50</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>14.298.000,47</b>	<b>11.806.886,50</b>	<b>11.356.886,50</b>
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.895.474,84	12.795.305,24	12.781.977,45,	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	12.895.474,84	12.795.305,24	12.781.977,45,
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>27.193.475,31</b>	<b>24.602.191,74</b>	<b>24.138.863,95</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>27.193.475,31</b>	<b>24.602.191,74</b>	<b>24.138.863,95</b>