



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



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

***BILANCIO DI PREVISIONE  
E  
PIANO PROGRAMMA  
2019-2021***

**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 CONTABILE AL BILANCIO 2019-2021**

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

## **Premessa**

L'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie ha adottato, dall'esercizio 2015, ai sensi del D. Lgs. 118/2011, il 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.).

Passando alla trattazione delle voci di bilancio si ricorda che la 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 2019-2021, autorizzatorio, redatto in forma finanziaria ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

<b>Bilancio di Previsione 2019-2021</b>			
<b>ENTRATE</b>			
<b>TITOLO TIPOLOGIA</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2019</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2020</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>
Titolo 2 Trasferimenti Correnti	7.677.854,00	6.967.854,00	6.917.854,00
Titolo 3 Entrate Extratributarie	4.947.500,00	4.897.500,00	4.897.500,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29
<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>25.995.919,03</b>	<b>25.240.702,29</b>	<b>25.253.801,29</b>

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

	2019	2020	2021
Previsioni del Triennio	7.677.854,00	6.967.854,00	6.917.854,00

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 2018** e tenendo conto di notizie 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 delle indicazioni ricevute dagli 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:

	2019	2020	2021
Contributo per funzionamento	4.700.000,00	4.550.000,00	4.500.000,00
Contributo manut.ordin.immobili	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.710.000,00</b>	<b>4.560.000,00</b>	<b>4.510.000,00</b>

Si tratta di entrate destinate a far fronte alle spese di **funzionamento dell'Istituzione, destinate ai 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.

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

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

-**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, 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. 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.

Il trasferimento complessivo previsto per queste attività ammonta a **€ 1.125.000,00 per ognuno dei 3 anni**. Per il **solo esercizio 2019** è previsto un ulteriore 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 finanziamento per l'Istituzione Scolastica di **€ 550.000,00** è calcolato sulla base del numero dei pasti con alimenti biologici forniti nelle scuole comunali e statali ed è vincolato all'utilizzo di cibi bio nelle mense.

**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. 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 e centri per le famiglie e ai servizi integrativi.

La previsione di trasferimenti ammonta a **€ 1.062.854,00 per ognuno dei tre anni**

Per quanto riguarda i trasferimenti da parte della **Provincia di Ferrara**, sulla base delle informazioni ricevute, si ritiene di quantificarli in **€ 220.000, per ognuno dei tre anni** del Bilancio, le somme da destinare al sostegno dei minori disabili nelle scuole superiori.

Per l'esercizio **2019** sono previsti trasferimenti da parte **dell'Unione Europea**, pari a € **10.000,00** per la fine del progetto **Erasmus+** "L'Esperienza è un gioiello – confrontarsi con le esperienze educative europee", il cui obiettivo, prevedeva che, nell'arco di 24 mesi, tra il 2018 e il 2019, gruppi di insegnanti e di pedagogisti della scuola 0/6 del Comune di Ferrara visitassero scuole di pari grado nelle città di Palma di Maiorca (Spagna), Berlino (Germania) e Saint-Etienne (Francia).

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

	2019	2020	2021
Previsioni del Triennio	4.947.500,00	4.897.500,00	4.897.500,00

La parte principale delle entrate extra tributarie è costituita dagli incassi derivanti dai servizi erogati alla Città. La previsione deriva da una valutazione fatta rispetto alle entrate effettivamente accertate alla data di oggi per le medesime voci del Bilancio dell'esercizio 2018, tenendo conto della riduzione delle tariffe applicate a partire da settembre 2018, che avranno il loro effetto complessivo nel corso del 2019.

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

	2019	2020	2021
Nidi Comunali e spazi bambini	1.255.000,00	1.255.000,00	1.255.000,00
Scuole Infanzia Comunali	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Scuole d'infanzia statali	290.000,00	290.000,00	290.000,00
Scuole elementari	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CRI e CRE	50.000,00	0	0
<b>Totali</b>	<b>4.314.000,00</b>	<b>4.264.000,00</b>	<b>4.264.000,00</b>

Dall'analisi della tabella risulta evidente che, nell'ambito delle entrate extra tributarie, la **Refezione scolastica** (scuole statali e infanzia comunale) si conferma come la maggiore risorsa propria sulla quale può contare l'Istituzione, rappresentando circa **il 63%**, 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 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.

	2019	2020	2021
Interessi attivi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Rimborsi e altre entrate	632.000,00	632.000,00	632.000,00

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

	2019	2020	2021
Previsione nel triennio	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29

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.

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.

### 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 2019-2021.

Per questo motivo, e per facilitare la comprensione generale del Bilancio, si ritiene utile riepilogare gli importi che sono previsti nella parte corrente del Bilancio di Previsione 2019-2021 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 servizi per conto terzi</b>			
<b>Tipologia di entrata</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Trasferimento per funzionamento	4.700.000,00	4.550.000,00	4.500.000,00
Trasferimento per manutenzione ordinaria immobili	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese per il personale – In partite di giro	10.210.365,03	10.215.148,29	10.278.247,29
Spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, telefono, ecc.) – In partite di giro	2.282.200,00	2.282.200,00	2.282.200,00
<b>Totale</b>	<b>17.202.565,03</b>	<b>17.057.348,29</b>	<b>17.070.447,29</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 2019-2021 dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie, sopra esposte.

## 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.

Di seguito la parte Spesa del Bilancio di Previsione 2019-2021, così come previsto nell'allegato n. 9 al decreto medesimo.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 - SPESE</b>						
Titolo, Missione, Programma			Descrizione	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>Titolo 1 Spese Correnti</b>						
<i>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</i>						
0401	Programma	01	Istruzione prescolastica	2.313.800,00	2.313.800,00	2.253.800,00
0402	Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	594.600,00	503.100,00	503.100,00
0406	Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione	6.320.117,42	6.058.117,42	6.058.117,42
<b>TOTALE MISSIONE 04</b>				<b>9.228.517,42</b>	<b>8.875.017,42</b>	<b>8.815.017,42</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	2.719.916,82	2.306.416,82	2.296.416,82
1205	Programma	05	Interventi per le famiglie	361.209,00	361.209,00	361.209,00
<b>TOTALE MISSIONE 12</b>				<b>3.081.125,82</b>	<b>2.667.625,82</b>	<b>2.657.625,82</b>
<i>MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</i>						
2001	Programma	01	Fondo di riserva	80.710,76	62.710,76	69.710,76
2002	Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	235.000,00	260.000,00	273.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>				<b>315.710,76</b>	<b>322.710,76</b>	<b>342.710,76</b>
<b>Totale titolo 1 Spese Correnti</b>				<b>12.625.354,00</b>	<b>11.865.354,00</b>	<b>11.815.354,00</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	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>				<b>13.370.565,03</b>	<b>13.375.348,29</b>	<b>13.438.447,29</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				<b>25.995.919,03</b>	<b>25.240.702,29</b>	<b>25.253.801,29</b>

Allo scopo di meglio comprendere l'effettiva destinazione delle somme stanziare, di seguito vengono descritte le **Missioni** che formano il Bilancio di Previsione 2019-2021, esponendo 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.

	2019	2020	2021
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>9.228.517,42</b>	<b>8.875.17,42</b>	<b>8.815.017,42</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 oltre il 35% 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'istruzione, vengono allocate nell'apposito Programma 06. In questo programma sono ricomprese anche le spese per i servizi generali e amministrativi dell'Istituzione.

	2019	2020	2021
<b>Programma 01 Istruzione prescolastica</b>	<b>2.313.800,00</b>	<b>2.313.800,00</b>	<b>2.253.800,00</b>

Una delle voci più consistenti 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 ammonta a:

	2019	2020	2021
Previsione nel triennio	935.000,00	935.000,00	935.000,00

Altre spese di importo rilevante sono:

Appalto servizi ausiliariato	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Trasferimenti a scuole paritarie	380.000,00	380.000,00	380.000,00

**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:

			2019	2020	2021
<b>Programma</b>	<b>02</b>	<b>Altri ordini di istruzione non universitaria</b>	<b>594.600,00</b>	<b>503.100,00</b>	<b>503.100,00</b>

Tra queste le voci più importanti riguardano i fitti passivi relativi agli immobili destinati a palestre (€ 51.100), gli acquisti dei libri di testo per la scuola elementare (€ 175.000,00), i contributi alle famiglie per il rimborso parziale dei libri di testo nelle scuole medie (€ 77.000) e i trasferimenti alle scuole statali per il loro funzionamento € 95.000 (L. 23/96);

**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**.

			2019	2020	2021
<b>Programma</b>	<b>06</b>	<b>Servizi ausiliari all’istruzione</b>	<b>6.320.117,42</b>	<b>6.058.117,42</b>	<b>6.058.117,42</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** per le quali si prevede il seguente andamento (è esclusa la spesa per la refezione nei nidi comunali che rientrano nella Missione 12):

	2019	2020	2021
Previsione nel triennio	2.861.000,00	2.861.000,00	2.861.000,00

Un’altra voce di importo consistente è costituita dalle spese destinate all’appalto servizi per il **sostegno della frequenza scolastica dei disabili** e per l’**integrazione scolastica** degli alunni stranieri, **€ 1.7500.000 all’anno** per ognuno dei tre anni.

Importanti sono anche le spese destinate al **trasporto scolastico** previste in **€ 700.000,00** per ognuno degli anni del triennio.

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

	2019	2020	2021
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>3.081.125,82</b>	<b>2.667.625,82</b>	<b>2.657.625,82</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**.

**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 sono

destinate, in gran parte, **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 alla organizzazione dei servizi educativi Integrativi ed è, in parte, finanziata dal Fondo del Piano di Zona per quanto riguarda la realizzazione dei progetti.

			2019	2020	2021
<b>Programma</b>	<b>01</b>	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>	<b>2.719.916,82</b>	<b>2.306.416,82</b>	<b>2.296.416,82</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**. Tali spese, nel loro complesso, ammontano a:

	2019	2020	2021
Previsione nel triennio	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

Altre spese di importo consistente sono le seguenti:

	2019	2020	2021
<b>Spese per pulizia nei nidi</b>	210.000,00	210.000,00	210.000,00
<b>Spese di lavanderia nei nidi</b>	70.000,00	70.000,00	70.000,00
<b>Spese pulizia e servizi di Ausiliario per i servizi Integrativi</b>	93.000,00	93.000,00	93.000,00
<b>Spese per refezione nidi</b>	550.000,00	550.000,00	550.000,00

**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.

	2019	2020	2021
Previsione nel triennio	361.209,00	361.209,00	361.209,00

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

	2019	2020	2021
<b>Stanziamanti nel triennio</b>	<b>315.710,76</b>	<b>322.710,76</b>	<b>342.710,76</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 2019 a 2021, stabilita dalla normativa vigente per il **FCDE**, che è del **dell'85% nel 2019 e del 95% nel 2020 e del 100% nel 2021**.

**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 **2019** allo **0,64%**, per il **2020** allo **0,53%** e per il **2021** allo **0,59%**.

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 2019, lo stesso importo** del Fondo di riserva previsto per la competenza.

	2019	2020	2021
Previsione nel triennio	80.710,76	62.710,76	69.710,76

#### **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, come negli anni scorsi, è stata, in parte, determinata in modo extracontabile. In particolare, per il biennio 2013-2014, anni in contabilità economica, sono stati presi come base di calcolo i ricavi contabilizzati derivanti dalle tariffe per l'erogazione dei servizi, mettendoli in rapporto ai ruoli emessi nei medesimi anni, mentre per triennio 2015-2017, anni in contabilità finanziaria, è stato applicato il metodo indicato all'esempio n. 5 dell'Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011. L'analisi dei dati evidenzia che le percentuali di morosità sono passate dal 3,22% del 2013 al 7,42% del 2017.

La media semplice delle morosità corrisponde al 6,36% all'anno; in ottemperanza al principio della prudenza, ed in considerazione dell'evoluzione delle morosità, si è valutato di ritenere attendibile una percentuale di **accantonamento** al Fondo pari al **6,4%** delle entrate da rette e refezione.

La somma derivante dall'applicazione della percentuale del 6,4% alle entrate previste nel triennio sono state accantonate al FCDE, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, nei seguenti importi:

	2019	2020	2021
Previsione nel triennio	235.000,00	260.000,00	273.000,00

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 2019-2021.

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

	2019	2020	2021
<b>Stanziamenti nel triennio</b>	<b>13.370.565,03</b>	<b>13.375.348,29</b>	<b>13.438.447,29</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**:

	2019	2020	2021
Previsione nel triennio	10.210.365,03	10.215.148,29	10.278.247,29

Per le **spese generali** è previsto uno stanziamento di **€ 2.282.200,00 all'anno** per ognuno dei tre anni.

Di seguito il Quadro generale riassuntivo del Bilancio di Previsione 2019-2021.

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>SPESE</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	12.625.354,00	11.865.354,00	11.815.354,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.677.854,00	6.967.854,00	6.917.854,00				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.947.500,00	4.897.500,00	4.897.500,00				
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>12.625.354,00</b>	<b>11.865.354,00</b>	<b>11.815.354,00</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>12.625.354,00</b>	<b>11.865.354,00</b>	<b>11.815.354,00</b>
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>25.995.919,03</b>	<b>25.240.702,29</b>	<b>25.253.801,29</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>25.995.919,03</b>	<b>25.240.702,29</b>	<b>25.253.801,29</b>