

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

COMUNE DI FERRARA

Provincia di Ferrara

**Relazione dell'Organo di Revisione
sul
Rendiconto 2017
e documenti allegati**

L'organo di Revisione

Dott. Valerio Fantini – Presidente
Dott. Mauro Canducci – Componente
Dott. Corrado Zanichelli – Componente

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI FERRARA
AL RENDICONTO PER L'ANNO 2017 DELL'ISTITUZIONE DEI SERVIZI
EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE**

Verbale n. 3 del 11/04 /2018

In data 11 aprile 2018 il Collegio dei Revisori composto da:

Dott. Valerio Fantini – Presidente
Dott. Mauro Canducci – Componente
Dott. Corrado Zanichelli – Componente

ha visionato la documentazione fornita dall'Istituzione al fine di esprimere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1-bis del TUEL e del Regolamento per il funzionamento e la gestione dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie, approvato dal Consiglio Comunale in data 23/7/2007 e modificato in data 10/7/2017, un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile rispetto al Rendiconto 2017;

PREMESSO

- che le Istituzioni degli Enti Locali, costituite ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs. 267/2000, dall'1/01/2015 hanno adottato, ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. 118/2011, e successive modifiche ed integrazioni, il medesimo sistema contabile degli Enti Locali di appartenenza.
- che questo ha significato per l'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie di Ferrara, il passaggio, dal 2015, da un sistema di contabilità economico-patrimoniale ad un sistema di contabilità finanziaria con l'adozione dei medesimi modelli contabili utilizzati dal Comune di Ferrara.
- che in occasione della precedente riunione del Collegio dei Revisori del 26/3/2018 il Dr. Mauro Vecchi, Direttore dell'Istituzione, e la Rag. Patrizia Bonci Altibani, responsabile del Servizio Economico e Finanziario, hanno presentato il Rendiconto dell'esercizio 2017 ed i principali documenti contabili e che, il Dr. Vecchi, nello spiegare alcune delle spese più consistenti sostenute nel corso dell'anno, ha fatto riferimento alla criticità legata alle spese per l'appalto servizi integrazione scolastica, aumentato in modo consistente nel corso dell'esercizio e, soprattutto, degli ultimi mesi dell'anno.
- che i documenti di rendiconto dell'esercizio 2017 sono stati redatti sulla base delle nuove disposizioni, che hanno determinato una profonda modificazione nella contabilità dell'Istituzione.
- che i valori iscritti sono coerenti con le risultanze del Rendiconto del Comune di Ferrara;
- che, nel corso dell'anno, è stata verificata, senza rilievi, la correttezza della gestione contabile;
- che ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, del D. Lgs. 267/2000, nel corso dell'esercizio è stata effettuata un'unica variazione di competenza dirigenziale dell'ammontare complessivo di € 111.723,25;
- che ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera c, del D. Lgs. 267/2000 a seguito della rideterminazione dell'avanzo presunto e vincolato dell'esercizio 2017, avvenuta con atto del

Presidente dell'Istituzione n. 3/2018, PG. 13712/2018 del 29/1/2018, si è provveduto all'applicazione nell'esercizio 2018 della somma di € 460.311,26 quale quota vincolata del risultato presunto di amministrazione 2017 derivante da entrate con destinazione vincolata interamente incassate nell'esercizio 2017 e non impegnate nell'esercizio;

Considerato quanto sopra il Collegio dei Revisori verifica che l'Istituzione ha predisposto i seguenti documenti, redatti sulla base del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni:

- a) Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 e relativi allegati;
- b) Stato Patrimoniale e Conto economico dell'esercizio 2017, risultanti dalla contabilità economico-patrimoniale;
- c) Relazione sulla gestione dell'esercizio;

Passando alla verifica dei documenti il Collegio dei Revisori constata che il Rendiconto dell'esercizio 2017 - già esaminato dal Sindaco in qualità di Presidente dell'Istituzione il 29 marzo 2018 e approvato dallo stesso con proprio Atto n. 10/2018 P.G. n. 41498 del 29/3/2018 - espone un Avanzo di Amministrazione di € 3.426.631,33

Il Collegio analizza, di seguito, gli elementi che compongono il Rendiconto dell'esercizio 2017.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.952.347,56
Riscossioni	15.324.942,45	7.761.923,43	23.086.865,88
Pagamenti	14.885.747,87	8.478.468,97	23.364.216,84
Fondo di cassa 31 dicembre			1.674.996,60
Pagamenti di azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			1.674.996,60

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 326.867,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2017
Accertamenti di competenza	23.590.859,95
Impegni di competenza	23.263.992,01
Saldo (avanzo) di competenza	326.867,94
Fondo pluriennale vincolato entrata (+)	-
Fondo pluriennale vincolato spesa (-)	-
Differenza FPV	-
Saldo finale di competenza al netto FPV	326.867,94

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.761.923,43
Pagamenti	(-)	8.478.468,97
<i>Differenza</i>	[A]	- 716.545,54
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	-
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	-
<i>Differenza</i>	[B]	-
Residui attivi	(+)	15.828.936,52
Residui passivi	(-)	14.785.523,04
<i>Differenza</i>	[C]	1.043.413,48
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		326.867,94

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di € 3.426.631,33 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.952.347,56
RISCOSSIONI	15.324.942,45	7.761.923,43	23.086.865,88
PAGAMENTI	14.885.747,87	8.478.468,97	23.364.216,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.674.996,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.674.996,60
RESIDUI ATTIVI	749.454,33	15.828.936,52	16.578.390,85
RESIDUI PASSIVI	41.233,08	14.785.523,04	14.826.756,12
<i>Differenza</i>			1.751.634,73
<i>FPV per spese correnti</i>			-
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			-
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017			3.426.631,33

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	3.024.027,93	3.426.631,33
di cui:		
a) parte accantonata per FCDE	796.848,36	1.341.717,09
b) parte vincolata	432.361,85	489.440,96
c) parte destinata		
e) parte disponibile (+/-)	1.794.817,72	1.595.473,28

a) Avanzo di amministrazione accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il metodo utilizzato nel 2017 per il calcolo del FCDE è il medesimo individuato per il rendiconto dell'anno passato; in particolare sono stati considerati i ricavi e gli accertamenti contabilizzati negli anni dal 2013 al 2017 mettendoli in rapporto ai ruoli emessi nei medesimi anni.

Essendo il 2017 il terzo anno di adozione da parte dell'Istituzione Scolastica della contabilità finanziaria, per gli anni 2013 e 2014 sono stati presi come base di calcolo i ricavi rilevati in contabilità economica, mentre per il 2015, il 2016 e il 2017 si è fatto riferimento agli accertamenti derivanti dalla contabilità finanziaria.

Percentuale Ruoli emessi e importi messi in mora sul totale dei ricavi/accertamenti

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015 contabilità finanziaria	Anno 2016 Contabilità finanziaria	Anno 2017 Contabilità finanziaria
Accertamenti - Ricavi per rette e refezione	3.728.307,00	3.779.562,63	4.125.851,02	4.716.673,97	4.710.122,72
Totale Ruoli emessi o messa in mora	119.942,00	198.669,16	224.279,56	572.569,36	592.262,75
Percentuale ruoli emessi o messa in mora	3,22	5,26	5,44	12,14	12,57

L'analisi dei dati evidenzia che la percentuale di morosità negli ultimi due anni è sostanzialmente stabile, seppure aumentata rispetto al triennio precedente; a tale proposito, il Collegio condivide la scelta, operata in via prudenziale dall'Istituzione, di accantonare al FCDE la somma complessiva da inviare a riscossione coattiva delle morosità degli ultimi tre anni scolastici. Per effetto di tale accantonamento il FCDE al 31-12-2017 ammonta a € 1.341.717,08.

b) Parte dell'avanzo di amministrazione vincolata.

La quota di avanzo di amministrazione vincolata ammonta a € 489.440,96.

Per € 460.311,26 è costituita da trasferimenti da parte della Regione Emilia Romagna, incassati nel 2017, destinati a progetti del Piano di Zona per il sostegno dei minori, a quelli per le Politiche Familiari e a quelli dei Servizi Integrativi. Questa parte di avanzo vincolato, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lettera c, del D. Lgs. 267/2000, è stata oggetto di variazione di bilancio, a seguito della rideterminazione dell'avanzo presunto di Amministrazione avvenuta con Atto del Presidente n. 3 P.G. 13712/2018 del 29 gennaio 2018.

La rimanente parte, € 29.129,70, è formata da trasferimenti comunali per la manutenzione ordinaria degli immobili di pertinenza dell'Istituzione; la spesa corrispondente è stata oggetto di rideterminazione dei residui passivi (cfr. verbale del Collegio dei Revisori n. 2 del 26/3/18).

Analisi delle Entrate

Di seguito il riepilogo per Titoli del quadro riassuntivo delle Entrate per l'anno 2017:

Titolo	Denominazione	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	6.325.201,23	6.188.976,38	-136.224,85
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	4.121.500,00	4.834.707,44	713.207,44
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.053.265,64	12.567.176,13	-486.089,51
TOTALE GENERALE ENTRATE		23.499.966,87	23.590.859,95	90.893,08

1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti da Stato, Regioni, Enti locali.

La parte più consistente delle Entrate da trasferimenti correnti è costituita dal contributo del Comune di Ferrara per un importo di € 4.982.825,00. Si tratta di entrate destinate a far fronte alle spese di funzionamento dei servizi erogati ai cittadini e alla manutenzione ordinaria immobili.

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

Previsione 2017	Consuntivo 2017	Differenza
€ 1.337.376,23	€ 1.170.276,18	€ - 167.100,05

2) Titolo 3 – Entrate extra tributarie.

La quasi totalità di tali Entrate corrisponde ai proventi per i servizi erogati ai cittadini.

Si tratta delle entrate derivanti dalla frequenza delle scuole d'infanzia comunali (nidi e materne) e per la refezione nelle scuole statali.

I risultati del 2017, che evidenziano un aumento importate, è stato il seguente:

Consuntivo 2017 Incassi da Rette e da refezione				
	Previsione 2017	Consuntivo 2017	Differenza rispetto alla previsione	% Differenza
Nidi Comunali e spazi bambini	1.090.000,00	1.208.191,81	118.191,81	10,84
Scuole Infanzia Comunali	820.000,00	938.437,22	118.437,22	14,44
Scuole d'infanzia statali	270.000,00	320.072,25	50.072,25	18,55
Scuole elementari	1.430.000,00	1.753.437,00	323.437,00	22,62
Scuole medie	45.000,00	66.108,42	21.108,42	46,91
Trasporto Scolastico	115.000,00	151.525,35	36.525,35	31,76
Servizio prescuola	115.000,00	146.344,01	31.344,01	27,26
Proventi attività e corsi	64.000,00	68.305,45	4.305,45	6,73
Attività centri estivi	42.000,00	52.967,10	10.967,10	26,11
Totali	3.991.000,00	4.705.388,61	714.388,61	17,90

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

Previsione 2017	Consuntivo 2017	Differenza
€ 13.053.265,64	€ 12.567.176,13	€ - 486.089,51

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

	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
Rimborso Spese per il personale	10.160.735,00	9.881.530,02	-279.204,98
Rimborso Spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, telefono, ecc.)	2.184.531,00	2.098.860,25	- 85.670,75
Totale	12.345.266,00	11.980.390,27	- 364.875,73

Le altre voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro si riferiscono, sostanzialmente, al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, in vigore dall'1/01/2015, e alle ritenute d'acconto sui compensi erogati ai liberi professionisti.

Analisi delle Spese

Di seguito il riepilogo per Titoli del quadro riassuntivo delle Spese per l'anno 2017:

Titolo	Denominazione	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
Titolo 1	Spese Correnti	10.446.701,23	10.696.815,88	250.114,65
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.053.265,64	12.567.176,13	- 486.089,51
Totale generale		23.499.966,87	23.263.992,01	- 235.974,86

1) Titolo 1 – Spese Correnti.

Previsione 2017	Consuntivo 2017	Differenza
€ 10.446.701,23	€ 10.696.815,88	€ 250.114,65

Le principali voci che hanno assorbito risorse sono le seguenti:

1. Spese per la refezione scolastica nelle scuole statali	€	2.334.777,93
2. Spese per refezione nei nidi e scuole d'infanzia comunali	€	1.134.469,19
3. Appalto servizi integrazione scolastica minori disabili	€	1.535.000,00
4. Appalti di servizio per gestione indiretta nidi e scuole d'infanzia	€	1.629.972,67
5. Trasporto scolastico	€	656.292,05
6. Contributi a scuole paritarie	€	360.000,00
7. Contributi alle scuole per integrazione scolastica minori disabili	€	166.364,89
8. Acquisto libri di testo per scuole primarie	€	156.287,42
9. Contributi a famiglie per acquisto libri di testo	€	58.372,64
10. CRI – Centri Ricreativi	€	57.091,00
11. CRE – Centri Ricreativi Estivi	€	160.372,00

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

Si tratta di Spese, al cui importo corrisponde, tra le Entrate, una voce della stessa natura e ammontare, che contengono, soprattutto, le spese che vengono contabilizzate in funzione di quelle sostenute dal Comune di Ferrara, per spese di personale e per spese generali, per conto dell'istituzione; per il dettaglio si rimanda alla corrispondente parte relativa alle Entrate.

Le altre voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro si riferiscono, sostanzialmente, al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, in vigore dall'1/01/2015.

Dal complesso dei dati di bilancio si evince che le scelte di razionalizzazione e riorganizzazione poste in campo negli ultimi anni, operate per consentire il mantenimento di un buon livello qualitativo dei servizi, hanno portato ad un contenimento diffuso delle spese, di funzionamento e del personale, il cui importo ha permesso di ottenere buone economie di spesa ed ha contribuito alla realizzazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE

In merito allo Stato Patrimoniale, derivante dalla contabilità economica tenuta dall'Istituzione nell'esercizio 2017 a titolo conoscitivo, il Collegio rileva che:

- i crediti ivi iscritti sono effettivamente esigibili non oltre l'esercizio successivo;
- il saldo di cassa coincide con il giornale di cassa prodotto dall'Istituto Tesoriere;
- i crediti per contributi comunali trovano corrispondenza con le analoghe scritture presenti sul conto consuntivo del Comune di Ferrara;
- il debito per IVA da versare all'Erario corrisponde alle analoghe scritture presenti nel conto consuntivo del Comune di Ferrara,
- le voci per Risconti trovano analitica rappresentazione nella Relazione sulla gestione.

Il Collegio, infine, esamina i rendiconti degli agenti contabili dell'Istituzione, redatti secondo il Mod. 21 del D.P.R. n. 164/1996 e prende atto che tali modelli sono stati trasmessi alla Ragioneria comunale ai fini di un unico inoltro alla Corte dei Conti.

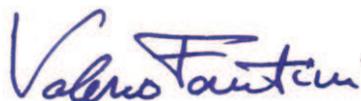
PARERE

Il Collegio dei Revisori dei Conti, tenuto conto delle verifiche contabili effettuate nel corso dell'anno, dei documenti di rendiconto visionati e di quanto sopra esposto, rilevato e proposto, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017.

Il Collegio dei revisori

Dott. Valerio Fantini

Presidente



Dott. Mauro Canducci

Componente



Dott. Corrado Zanichelli

Componente

