

**ISTITUZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI,  
SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE  
COMUNE DI FERRARA  
Provincia di Ferrara**

**PARERE DELL'ORGANO DI  
REVISIONE  
SUL  
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

**L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. VALERIO FANTINI – PRESIDENTE  
DOTT. MAURO CANDUCCI – COMPONENTE  
DOTT. CORRADO ZANICHELLI - COMPONENTE**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DEL COMUNE DI FERRARA**

**RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020  
DELL'ISTITUZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE**

**Verbale n. 7 del 29/11/2017**

In data 29 novembre 2017 il Collegio dei Revisori composto da:

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

esprime, 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, un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile rispetto al Bilancio di Previsione 2018-2020;

**PREMESSO**

- che l'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie del Comune di Ferrara ha adottato, dalla sua costituzione e fino a tutto l'esercizio 2014, un sistema di contabilità economico-patrimoniale con presentazione del Bilancio redatto secondo la forma prevista dal modello approvato con D.M. 26/04/1995, passando, dal 1/1/2015, al medesimo sistema contabile del Comune di Ferrara, ai sensi del D. Lgs. 118/2011;
- che ciò ha significato per l'Istituzione, il passaggio, 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;

Considerato quanto sopra il Collegio dei Revisori constata quanto segue:

1. che il Bilancio di Previsione 2018-2020 presenta il seguente equilibrio tra entrate e spese:

	<i>Bilancio 2018</i>	<i>Bilancio 2019</i>	<i>Bilancio 2020</i>
Entrate	24.337.600,83	24.357.983,94	23.879.562,02
Spese	24.337.600,83	24.357.983,94	23.879.562,02

2. che gli schemi di bilancio adottati sono quelli previsti dal D. Lgs. 118/2011 che prevedono la suddivisione delle Entrate in Titoli e Tipologie e quella delle Spese in Titoli, Missioni e Programmi;
3. che le Entrate sono state programmate nel rispetto dei principi di prudenza e di valutazione storica del loro andamento;
4. che, nel complesso, i dati del bilancio sono correttamente rappresentati e che nella nota integrativa, al medesimo allegata, sono esposte le voci che esso contiene;
5. che il Piano Programma 2018-2020 espone in modo dettagliato quelle che sono le attività che verranno poste in essere nel triennio e le motivazioni che hanno motivato le scelte;
6. che il Bilancio non contiene compensazioni di partite;
7. che le spese di personale e le spese generali previste sono comprese nelle spese iscritte dal Comune di Ferrara, nel proprio Bilancio di previsione 2018-2020;
8. che i valori iscritti nel Bilancio 2018-2020 dell'Istituzione sono coerenti con le risultanze del Bilancio 2018-2020 del Comune di Ferrara;
9. che il Sindaco, in qualità di Presidente dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie del Comune di Ferrara, con Atto n. 26/2017 del 8 novembre 2017, PG. n. 136450/2017, ha approvato il Bilancio di previsione 2018-2020 ed il Piano Programma 2018-2020, contenente l'analisi dei Servizi che saranno offerti alla cittadinanza;
10. che gran parte delle Entrate è rappresentata da contributi corrisposti dal Comune di Ferrara e da partite di giro, nei confronti del Comune di Ferrara, complessivamente pari a:

	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
• spese per il personale, rilevate in partite di giro,	€ 10.068.833,83	€ 10.083.216,94	€ 10.127.217,02
• Spese generali (luce, acqua, gas, telefono, assicurazione, ecc.), rilevate in partite di giro	€ 2.282.000,00	€ 2.282.000,00	€ 2.282.000,00
• Contributi spese di manut.ordinaria	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
• Contributi spese di funzionamento	€ 5.050.000,00	€ 5.050.000,00	€ 4.550.000,00
<b>Totali</b>	<b>€ 17.411.033,83</b>	<b>€ 17.425.416,94</b>	<b>€ 16.969.417,02</b>

11. che le Entrate extra tributarie, sostanzialmente costituite da proventi dei servizi pubblici, ammontano a:

	2018	2019	2020
	€ 4.437.500,00	€ 4.437.500,00	€ 4.437.500,00

12. che la previsione sopra indicata, per quanto riguarda i 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 alle entrate effettivamente accertate alla data di oggi per le medesime voci del Bilancio dell'esercizio 2017.
13. che, come già avvenuto per gli esercizi precedenti, il passaggio dal sistema di contabilità economico-patrimoniale a quello finanziario ha richiesto, tra i diversi ricongiungimenti, la necessità di prevedere, tra le Entrate, quelle derivanti da 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 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, ecc.). Questa collocazione è stata necessaria per evitare che nel bilancio consolidato che il Comune di Ferrara e l'Istituzione dovranno predisporre, tali poste vengano duplicate.

Di seguito si evidenziano le spese di personale e le spese generali che costituiscono la gran parte delle partite di giro :

	2018	2019	2020
Spese per il personale	€ 10.068.833,83	€ 10.083.216,94	€ 10.127.217,02
Spese Generali	€ 2.282.000,00	€ 2.282.000,00	€ 2.282.000,00

14. che, all'interno della "Missione 20 - Fondi e accantonamenti", per i crediti di dubbia e difficile esazione, è stato istituito un apposito accantonamento a titolo di Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
15. che, 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 è stato utilizzato come base di calcolo per l'accantonamento al FCDE.
16. che, 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.

17. che non sono stati considerati di dubbia e difficile esazione, e quindi non è stato previsto alcun accantonamento al Fondo, i rimborsi per IVA previsti dallo Stato, allocati tra i rimborsi, gli interessi attivi in considerazione dell'importo veramente marginale previsto a Bilancio (€ 1.500,00) ed i trasferimenti da enti privati dal momento che verranno spesi solo a seguito dell'effettivo incasso (€ 5.000,00).
18. che, per quanto riguarda la percentuale da applicare per il calcolo del fondo, avendo l'Istituzione tenuto fino all'esercizio 2014 una contabilità economico-patrimoniale non esistono, fino a quell'anno, dati relativi ad "accertamenti" delle entrate essendo "l'accertamento" strumento tipico della contabilità finanziaria e non di quella economico-patrimoniale. Di conseguenza la percentuale da utilizzare per l'accantonamento è stata rilevata in modo extracontabile, così come indicato al punto 2 dell'esempio n. 5 del principio applicato alla competenza finanziaria per le entrate che negli esercizi precedenti erano state accertate per cassa.
19. che, 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% delle entrate da rette e refezione. La somma derivante dall'applicazione di detta percentuale alle entrate previste nel triennio sono state accantonate al FCDE nella misura minima prevista dalla normativa vigente, pari all'85% nel 2018 e al 100% nel 2019 e 2020. Si rimanda alla nota integrativa per il dettaglio del calcolo.

	2018	2019	2020
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 221.000,00	€ 259.000,00	€ 259.000,00

20. che è stato previsto un Fondo di Riserva Ordinario la cui consistenza è stata determinata ai sensi dell'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 2018 allo 0,83%, allo 0,85% per il 2019 e allo 0,67% del 2020. 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 2018, lo stesso importo del Fondo di Riserva previsto per la competenza.

	2018	2019	2020
Fondo di Riserva			
Ordinario e, per il 2018, Fondo di Riserva di Cassa	€ 92.640,00	€ 94.700,00	€ 71.500,00

#### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio, con riferimento alla morosità, raccomanda un monitoraggio sempre maggiore e costante dell'andamento della stessa, al fine di attuare tempestivamente le azioni necessarie a un suo contenimento, ciò onde preservare la tenuta complessiva del sistema di bilancio.

#### PARERE

#### Il Collegio dei Revisori,

- alla luce delle risultanze delle analisi riportate nel presente documento,
- sulla base delle normative in vigore alla presente data,
- segnalati tutti gli elementi di attenzione formulati nelle considerazioni conclusive;

**esprime PARERE favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2018-2020 e relativi allegati.**

Ferrara, 29 novembre 2017

Il Collegio dei revisori

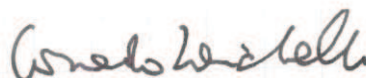
Dott. Valerio Fantini  
Presidente



Dott. Mauro Canducci  
Componente



Dott. Corrado Zanichelli  
Componente



Allegati:

- Bilancio di Previsione 2018-2020 redatto secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, limitatamente alle Entrate per Titoli e Tipologie, alle Spese per Missioni e Programmi e al Quadro Generale Riassuntivo.

<b>Bilancio di Previsione 2018-2020</b>				
<b>ENTRATE</b>				
<b>TITOLO TIPOLOGIA</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2019</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2020</b>
<b><i>TITOLO 2:</i></b>	<b><i>Trasferimenti correnti</i></b>			
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.699.645,00	6.699.645,00	6.199.645,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	5.000,00	5.000,00	5.000,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti da enti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	22.422,00	22.422,00	0
<b>Totale TITOLO 2</b>	<b><i>Trasferimenti correnti</i></b>	<b>6.727.067,00</b>	<b>6.727.067,00</b>	<b>6.204.645,00</b>
<b><i>TITOLO 3:</i></b>	<b><i>Entrate extratributarie</i></b>			
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.314.000,00	4.314.000,00	4.314.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	122.000,00	122.000,00	122.000,00
<b>Totale TITOLO 3</b>	<b><i>Entrate extratributarie</i></b>	<b>4.437.500,00</b>	<b>4.437.500,00</b>	<b>4.437.500,00</b>
<b><i>TITOLO 9:</i></b>	<b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>			
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13.173.033,83	13.193.416,94	13.237.417,02
<b>Totale TITOLO 9</b>	<b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>13.173.033,83</b>	<b>13.193.416,94</b>	<b>13.237.417,02</b>

<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>24.337.600,83</b>	<b>24.357.983,94</b>	<b>23.879.562,02</b>
--------------------------------------	--	----------------------	----------------------	----------------------

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 - SPESE</b>						
Titolo, Missione, Programma			Descrizione	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
<b>Titolo 1 Spese Correnti</b>						
<b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>						
0401	Programma	01	Istruzione prescolastica	1.911.800,00	1.911.800,00	1.797.800,00
0402	Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	560.760,00	550.700,00	505.700,00
0406	Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione	5.724.745,00	5.694.745,00	5.531.245,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>				<b>8.197.305,00</b>	<b>8.157.245,00</b>	<b>7.834.745,00</b>
<b>MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>						
1201	Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.506.622,00	2.506.622,00	2.329.900,00
1205	Programma	05	Interventi per le famiglie	147.000,00	147.000,00	147.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>				<b>2.653.622,00</b>	<b>2.653.622,00</b>	<b>2.476.900,00</b>
<b>MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>						
2001	Programma	01	Fondo di riserva	92.640,00	94.700,00	71.500,00
2002	Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	221.000,00	259.000,00	259.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>				<b>313.640,00</b>	<b>353.700,00</b>	<b>330.500,00</b>
<b>Totale titolo 1 Spese Correnti</b>				<b>11.164.567,00</b>	<b>11.164.567,00</b>	<b>10.642.145,00</b>
<b>Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>						
<b>MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>						
9901	Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	13.173.033,83	13.193.416,94	13.237.417,02
<b>TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>				<b>13.173.033,83</b>	<b>13.193.416,94</b>	<b>13.237.417,02</b>



**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO 2018-2020**

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZ A ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZ A ANNO 2020</b>	<b>SPESE</b>	<b>COMPETENZ A ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZ A ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	<b>11.164.567,00</b>	<b>11.164.567,00</b>	<b>10.642.145,00</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.727.067,00	6.737.067,00	6.204.645,00				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.437.500,00	4.437.500,00	4.437.500,00				
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>11.164.567,00</b>	<b>11.164.567,00</b>	<b>10.642.145,00</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>11.164.567,00</b>	<b>11.164.567,00</b>	<b>10.642.145,00</b>
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.173.033,83	13.193.416,94	13.237.417,02	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.173.033,83	13.193.416,94	13.237.417,02
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>24.337.600,83</b>	<b>24.357.983,94</b>	<b>23.879.562,02</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>24.337.600,83</b>	<b>24.357.983,94</b>	<b>23.879.562,02</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				<b>24.337.600,83</b>	<b>24.357.983,94</b>	<b>23.879.562,02</b>	